



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

5 июля 2024 года

г. Черемхово

**Заключение № 4-э**  
**о результатах проверки отчета об исполнении местного бюджета и анализ его исполнения за первый квартал 2024 года**

Настоящее заключение подготовлено ведущим инспектором КСП Тюкавкиной Е.И. по результатам проверки отчета об исполнении местного бюджета за первый квартал 2024 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 2024 год, утвержденного распоряжением председателя КСП города Черемхово от 29 декабря 2023 года № 10-р, поручения на проведение экспертно-аналитического мероприятия от 6 июня 2024 года № 3-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 6 июня 2024 по 5 июля 2024 года.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: решения Думы города Черемхово о местном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов и о внесении изменений в местный бюджет на 2024 год, сводная бюджетная роспись расходов местного бюджета на 2024 год, утвержденный отчет об исполнении местного бюджета за первый квартал 2024 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 2024 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 2024 года расчетный показатель выручки от реализации продукции, работ, услуг (в действующих ценах) за указанный период составил 3 734,17 млн. рублей, 103,2 % к уровню соответствующего показателя 2023 года.

Прогнозный объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами (без НДС и акциза) промышленными предприятиями составил 2 124,89 млн. рублей (103,6 % к аналогичному показателю 2023 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 83,2 % (без учета централизованных плательщиков). Добыто каменного угля открытым способом 949,3 тыс. тонн, что составляет 99,5 % от аналогичного показателя 2023 года. Произведено концентрата 425,3 тыс. тонн или 95,1 % к уровню аналогичного показателя 2023 года.

Объем инвестиций в основной капитал составил 222,591 млн. рублей (прогнозный показатель) или 129,4 % к уровню первого квартала 2023 года (171, 971 млн. рублей). С учетом инвестиций резидентов ТОСЭР Черемхово –248,059 млн. рублей или 132,1 % к уровню первого квартала 2023 года.

Практически во всех отраслях экономики территории присутствуют сегмент предприятий малого и среднего бизнеса, на 1 апреля 2024 года зарегистрировано 1 039 субъектов малого и среднего предпринимательства (далее - СМСП) и 2 523 самозанятых граждан. Количество зарегистрированных СМСП города Черемхово в общем количестве СМСП Иркутской области составляет 0,5 %. По данным обзора социально-экономического развития муниципального образования «город Черемхово» за первый квартал 2024 года зарегистрировалось 281 новых СМСП. Расчетный показатель выручки от реализации СМСП продукции (работ, услуг) за первый квартал 2024 года составил 1 899,5 млн. рублей (рост к аналогичному показателю 2023 года – 3 %). СМСП в местный бюджет за первый квартал 2024 года перечислено 4 144,8 тыс. рублей налоговых платежей УСН, что на 25 % ниже аналогичного показателя 2023 года.

Товарооборот розничной торговли по крупным и средним предприятиям (расчетный показатель) по муниципальному образованию «город Черемхово» за первый квартал 2024 года составил 1 121,11 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 16 693,0 рублей. Численность населения с доходами ниже величины прожиточного минимума – 5,899 тыс. человек (в первом квартале 2023 года при величине прожиточного минимума в расчете на душу трудоспособного населения составлявшей 14 467,45 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 2024 года со ссылкой на данные Иркутскстат составила 53 160 человека. Численность пенсионеров (с учетом разных возрастных категорий) – 14,0 тыс. человек, удельный вес в общей численности населения – 26,3%.

В крупных, средних и малых организациях города за первый квартал 2024 года было занято 13,364 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 – 19,9 %.

На 1 апреля 2024 года уровень безработицы в городе составил 0,9 %.

### **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 декабря 2023 года № 35/3-ДГ), далее – Положение о бюджетном процессе, отчет об исполнении местного бюджета за первый квартал 2024 года утвержден постановлением администрации города Черемхово от 18 апреля 2024 года № 164.

Отчет об исполнении местного бюджета за первый квартал 2024 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 19 декабря 2023 № 62н-мпр «О предоставлении отчетности об исполнении консолидированных бюджетов за 2023 год, месячной и квартальной отчетности в 2024 году и признании утратившим силу приказа министерства финансов Иркутской области от 12 декабря 2022 года № 75н-мпр».

Местный бюджет на 2024 год утвержден решением Думы города Черемхово от 25 декабря 2023 года № 35/2-ДГ «О местном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – решение Думы от 25 декабря 2023 года № 35/2-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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (далее – СБР на 2024 год) была утверждена финансовым органом в соответствии с параметрами местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденными решением Думы от 25 декабря 2023 года № 35/2-ДГ.

В течение отчетного периода изменения в СБР на 2024 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) шесть раз. Для анализа по данному экспертно-аналитическому мероприятию финансовым управлением администрации города были представлены приказы за 1 квартал 2024 года «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись расходов местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», на основе которых было организовано и осуществлялось исполнение местного бюджета, а именно: от 15 января 2024 года № 3, от 29 января 2024 года № 8, от 16 февраля 2024 года № 10, от 1 марта 2024 года № 12, от 19 марта 2024 года № 15, от 21 марта 2024 года № 17 и сводные бюджетные росписи к ним.

Представлена СБР на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов от 21 марта 2024 года, которой утверждены показатели по расходам на 2024 год в размере 4 466 424 342,88 что соответствует показателям расходов, утвержденным решением Думы от 25 декабря 2023 года № 35/2-ДГ (с учетом приказов финансового управления от 15 января 2024 года № 3, от 29 января 2024 года № 8, от 16 февраля 2024 года № 10, от 1 марта 2024 года № 12, от 19 марта 2024 года № 15, от 21 марта 2024 года № 17). Проведенный анализ приказов финансового управления о внесении изменений в СБР на 2024 год за первый квартал 2024 года, сводной бюджетной росписи расходов местного бюджета на 2024 год по состоянию на 1 апреля 2024 года, свидетельствует о соответствии в части правовых оснований для внесения изменений приказами руководителя финансового органа – нормам Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Основные показатели местного бюджета, утвержденные на 2024 год по состоянию на 1 апреля 2024 года, в том числе, отраженные в отчете об исполнении местного бюджета за первый квартал 2024 года, представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

Наименование показателей	Бюджетные назначения (утв. решением Думы от 25.12.2023 № 35/2-ДГ первоначально)	Бюджетные назначения (утв. решением Думы от 25.12.2023 № 35/2-ДГ, с учетом приказов финансового управления* на 01.04.2024)	Отклонение показателей бюджетных назначений отчетного периода от первоначального утвержденных на 2024 год	Утвержденные бюджетные назначения по данным отчета за первый квартал 2024 года (ф.0503317)
1	2	3	4 (4=3-2)	5
Доходы, в том числе:	4 315 135,9	4 402 826,7	87 690,8	4 402 826,7

налоговые и неналоговые доходы	538 237,4	538 237,4	0,0	538 237,4
безвозмездные поступления	3 776 898,5	3 864 589,3	87 690,8	3 864 589,3
Расходы	4 355 502,9	4 466 424,3	110 921,4	4 466 424,3
Дефицит бюджета	40 367,0	63 597,6	23 230,6	63 597,6
Текущий дефицит, %	7,5	11,8	X	x
Муниципальные программы (утвержденные плановые бюджетные назначения)	3 970 418,9	4 083 898,3	113 479,4	x
Непрограммные направления деятельности	385 084,0	382 526,0	- 2 558,0	x

\* - приказы финансового управления администрации города Черемхово «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись расходов местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» от 15 января 2024 года № 3, от 29 января 2024 года № 8, от 16 февраля 2024 года № 10, от 1 марта 2024 года № 12, от 19 марта 2024 года № 15, от 21 марта 2024 года № 17.

Как следует из данных графы 5 таблицы, в представленном отчете об исполнении местного бюджета за первый квартал 2024 года показатели утвержденных бюджетных назначений по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита местного бюджета соответствуют показателям плановых бюджетных назначений, утвержденных решением Думы от 25 декабря 2023 года № 35/2-ДГ (с учетом приказов финансового управления от 15 января 2024 года № 3, от 29 января 2024 года № 8, от 16 февраля 2024 года № 10, от 1 марта 2024 года № 12, от 19 марта 2024 года № 15, от 21 марта 2024 года № 17). Общий объем доходов местного бюджета в соответствии с решением Думы от 25 декабря 2023 года № 35/2-ДГ (с учетом приказов финансового управления от 15 января 2024 года № 3, от 29 января 2024 года № 8, от 16 февраля 2024 года № 10, от 1 марта 2024 года № 12, от 19 марта 2024 года № 15, от 21 марта 2024 года № 17) утвержден в размере 4 402 826,7 тыс. рублей, что больше первоначально утвержденного планового показателя доходов на 87 690,8 тыс. рублей, увеличение по сравнению с показателем общего объема доходов в первоначальной редакции решения Думы о местном бюджете составило 2,03 %.

Общий объем расходов местного бюджета в соответствии с решением Думы от 25 декабря 2023 года № 35/2-ДГ (с учетом приказов финансового управления от 15 января 2024 года № 3, от 29 января 2024 года № 8, от 16 февраля 2024 года № 10, от 1 марта 2024 года № 12, от 19 марта 2024 года № 15, от 21 марта 2024 года № 17) и сводной бюджетной росписью от 21 марта 2024 года утвержден в размере 4 466 424,3 тыс. рублей, что больше первоначально утвержденного планового показателя расходов на 110 921,4 тыс. рублей (2,54%).

Согласно отчету об исполнении местного бюджета за первый квартал 2024 года (ф. 0503317), иных форм в составе представленной на проверку отчетности (ф. 0503151) исполнено доходов на сумму 647 118,6 тыс. рублей, в том числе, налоговые и неналоговые доходы в сумме 127 945,3 тыс. рублей и безвозмездные поступления 519 173,3 тыс. рублей. Исполнение по расходам согласно отчетным данным на 1 апреля 2024 года составило 640 148,7 тыс. рублей, исполнение местного бюджета отражено с профицитом в сумме 6 969,9 тыс. рублей.

Исполнение показателей местного бюджета за первый квартал 2024 года (по состоянию на 1 апреля 2024 года) в разрезе бюджетных назначений по доходам, расходам, показателю профицита в соотношении с аналогичными показателями на 1 апреля 2023 года, представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2023 (ф. 0503317, ф. 0503151)	Утвержденные бюджетные назначения на 01.04.2024 (решение от 25.12.2023 № 35/2-ДГ (с уч. приказов ФУ))	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2024 (ф. 0503317, ф. 0503151)	Рост / снижение к 2023 году	% исполнения
1	2	3	4	5=4-2	6
Всего доходов, в т.ч.:	<b>482 421,9</b>	<b>4 402 826,7</b>	<b>647 118,6</b>	<b>+ 164 696,7</b>	<b>14,7</b>
налоговые и неналоговые доходы	106 084,2	538 237,4	127 945,3	+ 21 861,1	23,77
безвозмездные поступления	376 337,7	3 864 589,3	519 173,3	+ 142 835,6	13,43
Всего расходов	<b>478 508,6</b>	<b>4 466 424,3</b>	<b>640 148,7</b>	<b>+ 161 640,1</b>	<b>14,33</b>
Дефицит (-), профицит (+) бюджета	+ 3 913,3	- 63 597,6	6 969,9	X	x
Муниципальные программы	387 405,5	4 083 898,3	545 420,6	+ 158 015,1	13,36
Непрограммные направления деятельности	91 103,1	382 526,0	94 728,1	+ 3 625,0	24,76

За первый квартал 2024 года поступления в доходную часть местного бюджета составили 647 118,6 тыс. рублей или 14,7% от утвержденных плановых бюджетных назначений доходов (4 402 826,7 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2023 года исполнение доходной части бюджета за первый квартал 2024 года увеличилось на 164 696,7 тыс. рублей (на 34,14 %). Рост доходной части бюджета в сравнении с аналогичным периодом 2023 года (1 квартал 2023 года) сложился за счет увеличения безвозмездных поступлений на 142 835,6 тыс. рублей или на 37,95 %, а также налоговых и неналоговых доходов на 21 861,1 тыс. рублей или 20,6 %.

Исполнение местного бюджета по расходам за первый квартал 2024 года составило 640 148,7 тыс. рублей, или 14,33% от утвержденных бюджетных назначений (4 466 424,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы за первый квартал текущего года увеличились на 161 640,1 тыс. рублей или на 33,78 %.

### Исполнение доходной части местного бюджета

Плановые бюджетные назначения по доходам местного бюджета по состоянию на 1 апреля 2024 года утверждены в сумме 4 402 826,7 тыс. рублей решением Думы от 25 декабря 2023 года № 35/2-ДГ (с учетом приказов финансового управления от 15 января 2024 года № 3, от 29 января 2024 года № 8, от 16 февраля 2024 года № 10, от 1 марта 2024 года № 12, от 19 марта 2024 года № 15, от 21 марта 2024 года № 17). Исполнение бюджетных назначений по доходам за первый квартал 2024 года составило 647 118,6 тыс. рублей или 14,7 % к уточненным плановым бюджетным назначениям поступлений доходов, утвержденных решением Думы города Черемхово от 25 декабря 2023 года № 35/2-ДГ (с учетом приказов финансового управления от 15 января 2024 года № 3, от 29 января 2024 года № 8, от 16 февраля 2024 года № 10, от 1 марта 2024 года № 12, от 19 марта 2024 года № 15, от 21 марта 2024 года № 17).

Показатели поступлений доходов за первый квартал 2024 года в разрезе налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений, а также их сопоставление с поступлениями доходов в аналогичном отчетном периоде 2023 года представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

Наименование показателей доходов	Исполнено бюджетных назначений по доходам (ф. 0503317) (поступления доходов на 01.04.2023)	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год (решение от 25.12.2023 № 35/2-ДГ (с учетом приказов ФУ) в т. ч., отчет (ф. 0503317)	Исполнено бюджетных назначений по доходам (ф. 0503317) (поступления доходов на 01.04.2024)	Рост (снижение) поступлений за отчетный период 2024 к аналогичному у периоду 2023	Темп роста (снижения) к уровню 2023 года (%)	% исполнения поступлений доходов к утвержденным показателям на 2024
1	2	3	4	5=4-2	6=4/2	7=4/3
<b>Доходы бюджета – всего</b>	<b>482 421,9</b>	<b>4 402 826,7</b>	<b>647 118,6</b>	<b>164 696,7</b>	<b>134,14</b>	<b>14,7</b>
Налоговые и неналоговые доходы	106 084,2	538 237,4	127 945,3	21 861,1	120,61	23,77
<i>Налоговые доходы</i>	74 668,7	434 688,4	95 420,5	20 751,8	127,79	21,95
<i>Неналоговые доходы</i>	31 415,5	103 549,0	32 524,8	1 109,3	103,53	31,41
Безвозмездные поступления	376 337,7	3 864 589,3	519 173,3	142 835,6	137,95	13,43

\* - приказы финансового управления администрации города Черемхово «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись расходов местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» от 15 января 2024 года № 3, от 29 января 2024 года № 8, от 16 февраля 2024 года № 10, от 1 марта 2024 года № 12, от 19 марта 2024 года № 15, от 21 марта 2024 года № 17.

В соответствии с отчетом об исполнении местного бюджета за первый квартал 2024 года исполнение доходной части местного бюджета по показателям в разрезе групп доходов составило:

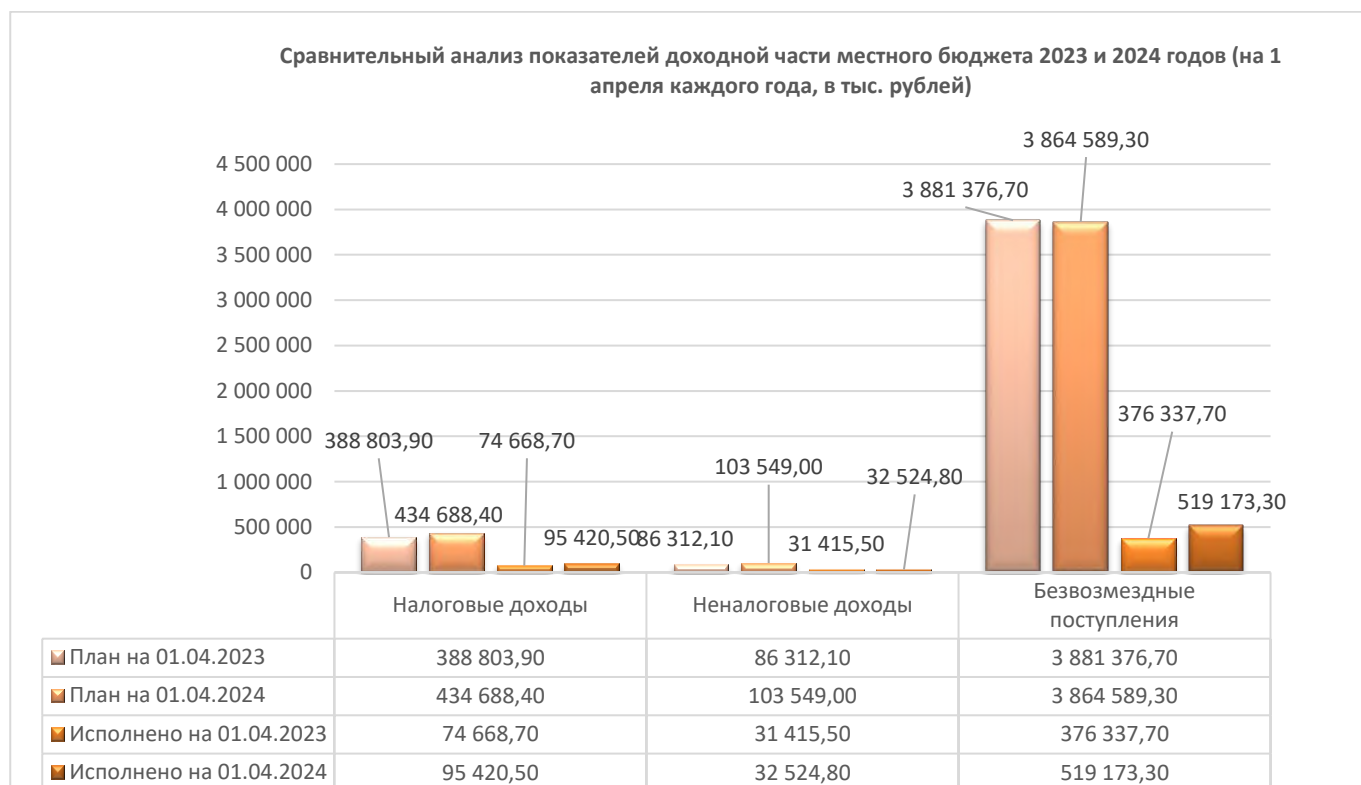
по налоговым и неналоговым доходам в сумме 127 945,3 тыс. рублей или 23,77 % от утвержденного на 1 апреля 2024 года объема налоговых и неналоговых доходов (решением Думы от 25 декабря 2023 года № 35/2-ДГ, с учетом приказов финансового управления администрации города Черемхово «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись расходов местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» от 15 января 2024 года № 3, от 29 января 2024 года № 8, от 16 февраля 2024 года № 10, от 1 марта 2024 года № 12, от 19 марта 2024 года № 15, от 21 марта 2024 года № 17) из них, поступления налоговых доходов составляет 95 420,5 тыс. рублей или 21,95 % уточненных (плановых) бюджетных назначений, поступления неналоговых доходов – 32 524,8 тыс. рублей, или 31,41 % уточненных (плановых) бюджетных назначений неналоговых доходов на 1 апреля текущего финансового года;

по безвозмездным поступлениям 519 173,3 тыс. рублей или 13,43 % уточненных на 1 апреля текущего финансового года (плановых) бюджетных назначений.

Поступления доходов в местный бюджет за первый квартал 2024 года увеличились на 164 696,7 тыс. рублей (34,14 %) по отношению к показателю доходов за аналогичный период 2023 года, что связано в отчетном периоде с увеличением объема поступлений налоговых и неналоговых доходов, а также безвозмездных поступлений. Поступления налоговых доходов за первый квартал 2024 года выше поступлений налоговых доходов за аналогичный период 2023 года на 20 751,8 тыс.

рублей (27,79 %); по неналоговым доходам в отчетном периоде поступления выше показателя 2023 года на 1 109,3 тыс. рублей (3,31%). Показатель безвозмездных поступлений за первый квартал 2024 года выше аналогичных поступлений за первый квартал 2023 года на 142 835,6 тыс. рублей (37,95 %).

Показатели утвержденных по состоянию на 1 апреля 2024 года плановых бюджетных назначений доходов (в разрезе налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений), их фактические поступления в местный бюджет за первый квартал 2024 года в сравнении с соответствующими показателями доходов по состоянию на 1 апреля 2023 года представлены на следующей диаграмме.



Как видно из представленного в диаграмме сравнительного анализа показателей доходов местного бюджета за первый квартал 2024 года с аналогичными показателями отчетного периода первого квартала 2023 года, одновременно с увеличением общего объема поступлений доходов в проверяемом отчетном периоде (на 1 апреля 2024 года) запланировано увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов, утвержденных в местном бюджете, по отношению к утвержденным плановым показателям налоговых и неналоговых доходов по состоянию на 1 апреля 2023 года (на 11,8 % и 19,97 % соответственно). Утвержденный в местном бюджете на 1 апреля 2024 года показатель налоговых доходов выше на 45 884,5 тыс. рублей соответствующего показателя, зафиксированного по состоянию на 1 апреля 2023 года. Показатель неналоговых доходов, утвержденный в местном бюджете на 1 апреля 2024 года выше на 17 236,9 тыс. рублей относительно показателя неналоговые доходы, утвержденного в местном бюджете на 1 апреля 2023 года. По показателю безвозмездных поступлений, утвержденному в местном бюджете на 1 апреля 2024 года, отмечается снижение на 16 787,4 тыс. рублей или на 0,43 %



относительно показателя безвозмездных поступлений, утвержденных в местном бюджете на 1 апреля 2023 года.

За первый квартал 2024 года процент общего исполнения доходов местного бюджета составляет 14,7 % к запланированному уровню поступлений доходов.

Объем поступлений налоговых и неналоговых доходов в местный бюджет за первый квартал 2024 года составил 127 945,3 тыс. рублей (23,77 % планового объема налоговых и неналоговых доходов, утвержденного на 1 апреля 2024 года). При этом, показатель поступлений налоговых и неналоговых доходов в проверяемом периоде выше аналогичных поступлений за 1 апреля 2023 года на 21 861,1 тыс. рублей. Темп роста налоговых и неналоговых доходов за отчетный период текущего года по отношению к аналогичному периоду 2023 года составил 120,61 %.

В следующей таблице представлен анализ поступлений в разрезе налоговых и неналоговых доходов за первый квартал 2024 года.

(тыс. рублей)

Наименование показателей налоговых и неналоговых доходов	Исполнено на 01.04.2023 (ф. 0503317)	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год (решение от 25.12.2023 № 35/2-ДГ, с учетом приказов ФУ* в т. ч., отчет (ф. 0503317)	Исполнено на 01.04.2024 (ф. 0503317)	Рост/снижение к показателям на 01.04.2023	Темп роста/снижения поступлений к показателям на 01.04.2023 (%)	% исполнения поступлений к плану года
1	2	3	4	5=4-2	6=4/2	7=4/3
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>106 084,2</b>	<b>538 237,4</b>	<b>127 945,3</b>	<b>21 861,1</b>	<b>120,61</b>	<b>23,77</b>
<i>Налоговые доходы</i>	<i>74 668,7</i>	<i>434 688,4</i>	<i>95 420,5</i>	<i>20 751,8</i>	<i>127,79</i>	<i>21,95</i>
Налоги на прибыль, доходы	59 508,4	313 485,6	59 978,2	469,8	100,79	19,13
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	4 466,7	20 394,6	5 186,3	719,6	116,11	25,43
Налоги на совокупный доход	3 770,7	59 721,5	22 009,6	18 238,9	в 5,837 раз	36,85
Налоги на имущество	3 131,6	25 333,9	4 658,2	1 526,6	148,75	18,39
Государственная пошлина	3 791,3	15 752,8	3 588,2	- 203,1	94,64	22,78
Задолженность и перерасчеты по отменным налогам	0,04	х	х	х	х	х
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>31 415,5</i>	<i>103 549,0</i>	<i>32 524,8</i>	<i>1 109,3</i>	<i>103,53</i>	<i>31,41</i>
Доходы от использования имущества	13 010,0	36 904,0	8 089,5	- 4 920,5	62,18	21,92
Платежи при использовании природными ресурсами	3 036,1	4 609,4	2 929,8	- 106,3	96,5	63,56
Доходы от оказания платных услуг (работ)	14 237,0	60 550,0	17 280,1	3 043,1	121,37	28,54
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	433,6	500,0	3 515,1	3 081,5	в 8,107 раз	больше в 7,03 раз
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	643,8	985,6	721,0	77,2	111,99	73,15

Прочие доходы	неналоговые	55,0	0,0	-10,7	- 65,7	x	x
------------------	-------------	------	-----	-------	--------	---	---

По данным отчета об исполнении местного бюджета за первый квартал 2024 года размер поступлений налоговых доходов составил 95 420,5 тыс. рублей, что на 20 751,8 тыс. рублей больше поступлений налоговых доходов на 1 апреля 2023 года. По состоянию на 1 апреля 2024 года плановые показатели поступлений от налоговых доходов утверждены в размере 434 688,4 тыс. рублей (решением Думы города Черемхово от 25 декабря 2023 года № 35/2-ДГ). В общем объеме запланированных поступлений налоговых доходов наибольший удельный вес у поступлений по налогу на доходы физических лиц (72,12 % от утвержденного годового плана поступлений налоговых доходов); наименьший удельный вес имеют запланированные поступления государственной пошлины (около 4-х % от запланированных на 1 апреля 2024 года поступлений налоговых доходов).

Исполнение налоговых доходов согласно отчету об исполнении местного бюджета за первый квартал 2024 года составило 21,95 % утвержденных решением Думы города Черемхово от 25 декабря 2023 года № 35/2-ДГ на 1 апреля 2024 года плановых поступлений налоговых доходов. За первый квартал 2024 года фактические поступления от налоговых доходов по данным отчета за первый квартал 2024 года в целом не достигли уровня 25 % от утвержденного годового плана (запланированных поступлений налоговых доходов). Исполнение выше указанного уровня поступлений за первый квартал 2024 года отмечено по налогу на совокупный доход – 36,85 % к запланированным поступлениям и по налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (доходы от уплаты акцизов), поступления которого составили 25,43 % к запланированным поступлениям данного налога. Поступления по группе налогов на прибыль, доходы, налогу на имущество, а также государственная пошлина, составили по данным отчета об исполнении местного бюджета за первый квартал 2024 года ниже 25 % от запланированных на 2024 год поступлений (19,13 %, 18,39 % и 22,78 % соответственно).

Поступления неналоговых доходов за первый квартал 2024 года по данным отчета (ф. 0503317) составили 32 524,8 тыс. рублей, что по сравнению с аналогичным показателем за первый квартал 2023 года больше на 1 109,3 тыс. рублей. Поступления по неналоговым доходам за отчетный период составили 31,41 % утвержденных плановых поступлений неналоговых доходов на 2024 год. На 1 апреля 2024 года в общем объеме запланированных поступлений неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают доходы от оказания платных услуг (выполнения работ), составившие 58,47 % от годового плана поступлений неналоговых доходов, далее следуют ожидаемые поступления по доходам от использования имущества (составляющие 35,64 % годового плана поступлений неналоговых доходов). Наименьший удельный вес у запланированных поступлений от продажи материальных и нематериальных активов (0,48 % общего объема ожидаемых поступлений неналоговых доходов, утвержденных в местном бюджете).

Основной объем доходов местного бюджета составляют безвозмездные поступления, плановые поступления по которым утверждены на 1 апреля 2024 года в общей сумме 3 864 589,3 тыс. рублей (решение Думы города Черемхово от 25 декабря

2023 года № 35/2- ДГ (с учетом приказов финансового управления от 15 января 2024 года № 3, от 29 января 2024 года № 8, от 16 февраля 2024 года № 10, от 1 марта 2024 года № 12, от 19 марта 2024 года № 15). По данным представленного отчета об исполнении местного бюджета за первый квартал 2024 года фактически безвозмездные поступления в местный бюджет по состоянию на отчетную дату составили 519 173,3 тыс. рублей.

Анализ утвержденных в местном бюджете показателей безвозмездных поступлений и их исполнение за отчетный период в сравнении с аналогичными показателями за первый квартал 2023 года представлены в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование показателей доходов	Исполнено на 01.04.2023 (ф. 0503317)	Утверждено бюджетных назначений на 01.04.2024 (решение от 25.12.2023 № 35/2-ДГ, с учетом приказов ФУ*), отражено в отчете (ф. 0503317)	Исполнено на 01.04.2024 (ф. 0503317)	Рост/ снижение поступлений доходов к показателю на 01.04.2023	Темп роста поступлений к показателю на 01.04.2023 (%)	% исполнения поступлений к плану года
1	2	3	4	5=4-2	6=4/2	7=4/3
<b>Безвозмездные поступления, всего</b>	<b>376 337,7</b>	<b>3 864 589,3</b>	<b>519 173,3</b>	<b>142 835,6</b>	<b>137,95</b>	<b>13,43</b>
<i>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ</i>	<i>375 755,3</i>	<i>3 862 139,3</i>	<i>518 890,1</i>	<i>143 134,8</i>	<i>138,09</i>	<i>13,44</i>
<i>Дотации бюджетам бюджетной системы РФ</i>	<i>90 394,0</i>	<i>649 780,7</i>	<i>162 445,2</i>	<i>72 051,2</i>	<i>179,71</i>	<i>25,0</i>
<i>Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)</i>	<i>77 360,1</i>	<i>2 012 742,7**</i> <i>2 018 198,7***</i>	<i>117 958,0</i>	<i>40 597,9</i>	<i>152,48</i>	<i>5,86</i>
<i>Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ</i>	<i>201 078,2</i>	<i>1 149 165,5</i>	<i>231 349,1</i>	<i>30 270,9</i>	<i>115,05</i>	<i>20,13</i>
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	<i>6 923,0</i>	<i>50 450,4**</i> <i>44 994,4***</i>	<i>7 137,8</i>	<i>214,8</i>	<i>103,1</i>	<i>14,15</i>
<i>Безвозмездные поступления от негосударственных организаций</i>	<i>577,4</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>- 577,4</i>	<i>x</i>	<i>x</i>
<i>Прочие безвозмездные поступления</i>	<i>5,0</i>	<i>2 450,0</i>	<i>1 381,5</i>	<i>1 376,5</i>	<i>в 276,3 раз</i>	<i>56,39</i>
<i>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов</i>	<i>- 0,00001</i>	<i>0,0</i>	<i>- 1 098,3</i>	<i>- 1098,3</i>	<i>x</i>	<i>x</i>

\* - приказы финансового управления администрации города Черемхово «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись расходов местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» от 15 января 2024 года № 3, от 29 января 2024 года № 8, от 16 февраля 2024 года № 10, от 1 марта 2024 года № 12, от 19 марта 2024 года № 15.

2 012 742,7\*\* - сумма утвержденных (плановых) бюджетных назначений по доходам (решение Думы от 25 декабря 2023 года № 35/2-ДГ, с учетом указанных приказов финансового управления);

50 450,4\*\* - сумма утвержденных (плановых) бюджетных назначений по доходам (решение Думы от 25 декабря 2023 года № 35/2-ДГ, с учетом указанных приказов финансового управления);

2 018 198,7\*\*\* - сумма утвержденных бюджетных назначений, отраженных в отчете об исполнении бюджета (ф. 0503317) в графе 4 раздела «Доходы бюджета»;

44 994,4\*\*\* - сумма утвержденных бюджетных назначений, отраженных в отчете об исполнении бюджета (ф. 0503317) в графе 4 раздела «Доходы бюджета».

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503317) по состоянию на 1 апреля 2024 года в графах 4, 6, 11 «Утвержденные бюджетные назначения» раздела «Доходы бюджета» отражены годовые объемы утвержденных бюджетных назначений по показателям, в том числе:

- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) в общей сумме 2 018 198,7 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты в общей сумме 44 994,4 тыс. рублей;

Согласно решению Думы о местном бюджете от 25 декабря 2023 года № 35/2-ДГ (с учетом приказов финансового управления «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись расходов местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» от 15 января 2024 года № 3, от 29 января 2024 года № 8, от 16 февраля 2024 года № 10, от 1 марта 2024 года № 12, от 19 марта 2024 года № 15) плановые бюджетные назначения по данным видам безвоздных поступлений составляют, в том числе:

- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) в общей сумме 2 012 742,7 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты в общей сумме 50 450,4 тыс. рублей.

Утвержденные бюджетные назначения по доходам местного бюджета согласно отчету (ф. 0503317) по показателю «Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)» отражены на 5 456,0 тыс. рублей больше, по показателю «иные межбюджетные отношения» на 5 456,0 тыс. рублей меньше, соответственно показателей плановых бюджетных назначений, утвержденных решением Думы о местном бюджете от 25 декабря 2023 года № 35/2-ДГ (с учетом приказов финансового управления).

Согласно нормам пункта 134 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н (в редакции от 7 марта 2024 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) отражаются годовые объемы утвержденных бюджетных назначений на текущий финансовый год по разделу «Доходы бюджета» в сумме плановых показателей доходов бюджета, утвержденных законом (решением) о бюджете.

Таким образом, при составлении отчета об исполнении бюджета (ф. 0503317) не соблюдены общие требования вышеуказанного приказа Министерства финансов Российской Федерации о соответствии сумм указанных показателей безвозмездных поступлений отчета (ф. 0503317) и сумм показателей, утвержденных в местном бюджете, не повлиявшее на общий показатель безвозмездных поступлений, отраженных в отчете, аналогичному показателю, утвержденному в местном бюджете.

По состоянию на 1 апреля 2024 года доходы местного бюджета по группе «Безвозмездные поступления» исполнены в общей сумме 519 173,3 тыс. рублей, или 13,43 % от уточненных плановых бюджетных назначений на 2024 год, утвержденных решением Думы от 25 декабря 2023 года № 35/2-ДГ (с учетом приказов финансового управления от 15 января 2024 года № 3, от 29 января 2024 года № 8, от 16 февраля

2024 года № 10, от 1 марта 2024 года № 12, от 19 марта 2024 года № 15). Следует отметить, что безвозмездные поступления за первый квартал 2024 года на 37,95 % выше аналогичного показателя за период первого квартала 2023 года (увеличение поступлений на 142 835,6 тыс. рублей). Безвозмездные поступления за проверяемый отчетный период сложились за счет поступивших в местный бюджет межбюджетных трансфертов (дотаций, субвенций, субсидий и иных МБТ) и прочих безвозмездных поступлений.

За указанный период исполнение в разрезе безвозмездных поступлений в местный бюджет по состоянию на 1 апреля 2024 года выглядит следующим образом:

- **дотации** в сумме 162 445,2 тыс. руб. или 25 % к плану года (649 780,7 тыс. рублей);
- **субсидии** в общей сумме 117 958,0 тыс. руб. или 5,86 % утвержденных плановых назначений (2 012 742,7 тыс. рублей);
- **субвенции** в общей сумме 231 349,1 тыс. рублей или 20,13 % от уточненных плановых бюджетных назначений на 2024 год (1 149 165,5 тыс. рублей);
- **иные межбюджетные трансферты** в общей сумме 7 137,8 тыс. рублей или 14,15 % от уточненных плановых бюджетных назначений на 2024 год (50 450,4 тыс. рублей);
- **прочие безвозмездные поступления** в бюджеты городских округов в размере 1 381,5 тыс. рублей, при утвержденных плановых бюджетных назначениях по данному виду 2 450,0 тыс. рублей;
- **возврат остатков** субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, из бюджета городского округа, в размере 1 098,3 тыс. рублей (плановый показатель на 2024 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.

Утвержденные в местном бюджете бюджетные назначения по дотациям определены следующим образом:

(тыс. рублей)

Наименование дотации	Утвержденные бюджетные назначения на 01.04.2024г. (решение Думы от 25.12.2023 № 35/2-ДГ, в т. ч., по отчету (ф. 0503317))	Исполнено на 01.04.2024 (ф. 0503317)	% исполнения поступлений к плану года
<b>Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>649 780,7</b>	<b>162 445,2</b>	<b>25,0</b>
Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации	210 866,0	52 716,5	25,0
Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	438 914,7	109 728,7	25,0

Поступления дотаций в местный бюджет по состоянию на 1 апреля 2024 года, составившие согласно отчета об исполнении местного бюджета за первый квартал 2024 года 162 445,2 тыс. рублей, больше аналогичных поступлений в 2023 году (на 1

апреля) на 72 051,2 тыс. рублей, темп роста к показателю поступлений дотаций на 1 апреля 2023 года составил 179,7 %. В таблице представлены показатели исполнения в разрезе дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета и на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации.

Утвержденные в местном бюджете (по состоянию на 1 апреля 2024 года) бюджетные назначения субсидий и размеры фактических поступлений за первый квартал 2024 года представлены в следующей таблице:

(тыс. рублей)

Наименование субсидии	Утвержденные бюджетные назначения (решение Думы от 25.12.2023 № 35/2-ДГ, с учетом приказов ФУ*) в т. ч., по отчету (ф. 0503317)	Исполнено на 01.04.2024 года (ф. 0503317)	% исполнения поступлений к плану года
<b>Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)</b>	<b>2 012 742,7** 2 018 198,7***</b>	117 958,0	<b>5,86</b>
Субсидии местным бюджетам на реализацию программ формирования современной городской среды	29 584,7	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	270,6	0,0	0
Субсидии из областного бюджета местным бюджетам на реализацию программы комплексного развития молодежной политики в Иркутской области «Регион для молодых»	35 895,0	14 233,1	39,65
Субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	3 428,0	0,0	0
Субсидии местным бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, которые осуществляются из местных бюджетов, в целях реализации мероприятий по строительству, реконструкции образовательных организаций	176 973,0	15 154,2	8,56
Субсидии местным бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в Иркутской области	43 617,4	4 194,1	9,62
Субсидии бюджетам городских округов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»	300 000,0	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 износом в процессе их эксплуатации на территории Иркутской области, расселяемых с финансовой поддержкой публично-правовой компании «Фонд развития территорий», за счет средств, поступивших от Фонда развития территорий	974 664,0	30 096,2	3,09
Прочие субсидии, зачисляемые в бюджеты городских округов, в том числе:	448 310,0** 453 766,0***	54 280,4	12,11

Субсидии на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив	15 000,0	0,0	0
Субсидии местным бюджетам на создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов	9 381,8	0,0	0
Субсидии местным бюджетам на финансовую поддержку реализации инициативных проектов	20 663,5	2 258,0	10,93
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	3 927,2	0,0	0
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	5 257,8	1 135,8	21,6
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	14 958,5	4 332,2	28,96
Субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий по соблюдению требований к антитеррористической защищенности объектов (территорий) муниципальных образовательных организаций в Иркутской области	4 408,1	0,0	0
Субсидии из областного бюджета местным бюджетам на приобретение средств обучения и воспитания (мебели для занятий в учебных классах), необходимых для оснащения муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области	4 215,2	0,0	0
Субсидии местным бюджетам на осуществление мероприятий по капитальному ремонту объектов муниципальной собственности в сфере культуры	67 021,7	19 255,6	28,73
Субсидии местным бюджетам на осуществление мероприятий по капитальному ремонту образовательных организаций	168 143,3	26 898,8	16,0
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 износом в процессе их эксплуатации на территории Иркутской области, расселяемых с финансовой поддержкой публично-правовой компании «Фонд развития территорий», за счет средств областного бюджета	34 633,5	0,0	0
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	73 036,4	0,0	0
Субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий по приобретению учебников и учебных пособий, а также учебно-методических материалов, необходимых для реализации	2 748,8	0,0	0

<i>образовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования муниципальными общеобразовательными организациями в Иркутской области</i>			
<i>Субсидии местным бюджетам на укрепление материально-технической базы детских художественных школ и детских школ искусств, осуществляющих образовательную деятельность по дополнительным предпрофессиональным программам в области изобразительного искусства</i>	600,0	0,0	0
<i>Субсидии местным бюджетам на развитие домов культуры</i>	1 875,0	400,0	21,33
<i>Субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий, направленных на снижение негативного воздействия отходов на окружающую среду</i>	12 694,1	0,0	0
<i>Субсидии местным бюджетам на выявление и оценку объектов накопленного вреда окружающей среде и организацию работ по ликвидации накопленного вреда окружающей среде</i>	9 745,1	0,0	0

\* - приказы финансового управления администрации города Черемхово «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись расходов местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» от 15 января 2024 года № 3, от 29 января 2024 года № 8, от 16 февраля 2024 года № 10.

2 012 742,7\*\* - сумма утвержденных (плановых) бюджетных назначений по доходам (решение Думы от 25 декабря 2023 года № 35/2-ДГ, с учетом указанных приказов финансового управления);

448 310,0\*\* - сумма утвержденных бюджетных назначений, отраженных в отчете об исполнении бюджета (ф. 0503317) по графе 4 раздела «Доходы бюджета».

2 018 198,7\*\*\* - сумма утвержденных бюджетных назначений, отраженных в отчете об исполнении бюджета (ф. 0503317) по графе 4 раздела «Доходы бюджета»;

453 766,0\*\*\* - сумма утвержденных (плановых) бюджетных назначений по доходам (решение Думы от 25 декабря 2023 года № 35/2-ДГ, с учетом указанных приказов финансового управления);

В представленном отчете об исполнении бюджета (ф. 0503317) по состоянию на 1 апреля 2024 года по показателю «Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)» отражен годовой объем утвержденных бюджетных назначений в общей сумме 2 018 198,7 тыс. рублей, что не соответствует общей сумме плановых бюджетных назначений по аналогичному показателю, утвержденным решением Думы о местном бюджете от 25 декабря 2023 года № 35/2-ДГ (с учетом приказов финансового управления «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись расходов местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» от 15 января 2024 года № 3, от 29 января 2024 года № 8, от 16 февраля 2024 года № 10).

В первом квартале 2024 года общий объем поступивших в местный бюджет субсидий составил 117 958,0 тыс. рублей, или 5,86 % от общей суммы утвержденных бюджетных назначений субсидий.

В целом, по итогам исполнения местного бюджета в первом квартале 2024 года согласно данным отчетности, в том числе, отчета (ф. 0503317), следует отметить исполнение на уровне от 3,09 % до 39,65 % поступлений доходов по десяти субсидиям: на переселение граждан из аварийного жилищного фонда Иркутской области, ..... за счет средств, поступивших от Фонда развития территорий (3,09 %); на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, которые осуществляются из местных бюджетов, в целях реализации мероприятий по строительству, реконструкции образовательных организаций (8,56 %); на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях (9,62 %); на финансовую поддержку реализации инициативных проектов (10,93 %); на



осуществление мероприятий по капитальному ремонту образовательных организаций (16,0 %); на развитие домов культуры (21,33 %); на обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1-4 классов муниципальных общеобразовательных организаций (21,6 %); на осуществление мероприятий по капитальному ремонту объектов муниципальной собственности в сфере культуры (28,73 %); на обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных общеобразовательных организациях (28,96 %); на реализацию программы комплексного развития молодежной политики в Иркутской области «Регион для молодых» (39,65 %).

Отсутствие поступлений по запланированным в 2024 году утвержденным бюджетным назначениям по итогам исполнения местного бюджета за первый квартал 2024 года отмечено по пятнадцати видам субсидий.

Поступления субсидий в местный бюджет по состоянию на 1 апреля 2024 года выше поступлений субсидий в 2023 году (на 1 апреля) на 40 597,9 тыс. рублей, темп роста к показателю поступлений на 1 апреля 2023 года составил 152,48 %.

Согласно данным отчета за первый квартал 2024 года (ф. 0503317) исполнение утвержденных в общей сумме 1 149 165,5 тыс. рублей (плановых) бюджетных назначений субвенций по состоянию на 1 апреля 2024 года (решение Думы от 25 декабря 2023 года № 35/2-ДГ) составило в общей сумме 231 349,1 рублей или 20,13 % от (плановых) бюджетных назначений на 2024 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 25.12.2023 № 35/2-ДГ, в т. ч., по отчету (ф. 0503317)	Исполнено на 01.04.2024 года (ф. 0503317)	% исполнения поступлений к плану года
1	2	3	4=3/2
<b>Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>1 149 165,5</b>	<b>231 349,1</b>	<b>20,13</b>
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	15,9	15,9	100,0
<b>Субвенции бюджетам городских округов на выполнение переданных полномочий субъектов Российской Федерации, в том числе:</b>	<b>33 547,1</b>	<b>6 482,5</b>	<b>19,32</b>
Субвенция на осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных (городских), районных в городах комиссий по делам несовершеннолетних и защита их прав	2 250,0	697,0	30,98
Субвенция на осуществление областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области	7 036,2	1 303,8	18,53
Субвенция на осуществление областных государственных полномочий в сфере труда	1 114,8	272,5	24,44

Субвенция на осуществление областных государственных полномочий в области регулирования тарифов в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами	65,8	0,0	0
Субвенция на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения	120,8	9,9	8,2
Субвенция на осуществление отдельных областных государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками и кошками без владельцев в границах МО	6 805,1	424,5	6,24
Субвенция на осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий	1 118,3	180,2	16,11
Субвенция на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях	0,7	0,0	0
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	174,6	19,6	11,23
Субвенция на осуществление областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным двухразовым питанием детей-инвалидов	1 663,6	264,6	15,9
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление отдельных областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся	13 197,2	3 310,4	25,08
<b>Прочие субвенции бюджетам городских округов, в том числе:</b>	<b>1 115 602,5</b>	<b>224 850,7</b>	<b>20,16</b>
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	652 397,4	130 506,5	20,0
Субвенции местным бюджетам на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях	463 205,1	94 344,2	20,37

По результатам исполнения местного бюджета в первом квартале 2024 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 и субвенции на осуществление областных государственных полномочий в области регулирования тарифов в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами. Исполнение поступлений ниже ожидаемого по уровню первого квартала (25 %) по девяти видам субвенции; выше 25 % по трем видам субвенции. Исполнение поступлений выше 25 % сложилось по субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели (100,0 %), субвенции на осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных (городских), районных в городах комиссий по

делам несовершеннолетних и защита их прав (30,98 %) и субвенции бюджетам городских округов на осуществление отдельных областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся (25,08 %).

Поступления субвенций в местный бюджет по состоянию на 1 апреля 2024 года выше поступлений субвенций в 2023 году (на 1 апреля) на 30 270,9 тыс. рублей, темп роста к показателю поступлений на 1 апреля 2023 года составил 115,05 %.

Согласно данным отчета за первый квартал 2024 года (ф. 0503317) исполнение поступлений утвержденных бюджетных назначений по иным межбюджетным трансфертам по состоянию на 1 апреля 2024 года составило в сумме 7 137,8 тыс. рублей при утвержденном в местном бюджете показателе бюджетных назначений по иным МБТ в размере 50 450,4 тыс. рублей (решение Думы от 25 декабря 2023 года № 35/2-ДГ, с учетом приказов финансового управления от 15 января 2024 года № 3, от 29 января 2024 года № 8, от 16 февраля 2024 года № 10) или 14,15 % от плана.

С учетом установленных в местном бюджете показателей утвержденных бюджетных назначений по иным МБТ, структура их поступлений за первый квартал 2024 года, следующая:

(тыс. рублей)

Наименование трансферта	Утвержденные бюджетные назначения (решение Думы 25.12.2023 № 35/2-ДГ, с учетом приказов ФУ*)	Утвержденные бюджетные назначения согласно отчету (ф. 0503317)	Исполнено на 01.04.2024 (ф. 0503317)	% исполнения поступлений к плану года
1	2	3	4	5=4/2
<b>Иные межбюджетные трансферты</b>	<b>50 450,4</b>	<b>44 994,4</b>	<b>7 137,8</b>	<b>14,15</b>
Межбюджетные трансферты бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области	40 378,6	40 378,6	6 512,5	16,13
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	4 615,8	4 615,8	625,3	13,55
Иные межбюджетные трансферты на восстановление мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества	5 456,0	показатель не отражен	0,0	0

\* - приказы финансового управления администрации города Черемхово «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись расходов местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» от 15 января 2024 года № 3, от 29 января 2024 года № 8, от 16 февраля 2024 года № 10.

Утвержденные (плановые) бюджетные назначения по иным межбюджетным трансфертам (решение Думы от 25 декабря 2023 года № 35/2-ДГ, с учетом приказов финансового управления от 15 января 2024 года № 3, от 29 января 2024 года № 8, от

16 февраля 2024 года № 10) по состоянию на 1 апреля 2024 года составляют 50 450,4 тыс. рублей, при этом согласно данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503317) утвержденные бюджетные назначения по показателю «Иные межбюджетные трансферты» отражены в сумме 44 994,4 тыс. рублей, отклонение от плановых бюджетных назначений, утвержденных решением о местном бюджете (с учетом приказов финансового органа) составляет 5 456,0 тыс. рублей.

Уведомлением по расчетам между бюджетами от 2 февраля 2024 года № 7227 бюджету муниципального образования «город Черемхово» в соответствии с Постановлением Правительства Иркутской области от 23 января 2024 года № 33-пп «О предоставлении иных межбюджетных трансфертов на восстановление мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества» предусмотрено предоставление межбюджетного трансферта «иные межбюджетные трансферты на восстановление мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества» в сумме 5 456,0 тыс. рублей (код классификации доходов бюджета 909 2024999904 0000150). В соответствии с приказом финансового управления администрации города Черемхово от 16 февраля 2024 года № 10 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись расходов местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» иной межбюджетный трансферт на восстановление мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества отражен по коду дохода 909 202 49999 04 0000 150 в сумме 5 456,0 тыс. рублей.

В отчете об исполнении бюджета (ф. 0503317) по состоянию на 1 апреля 2024 года по показателю «Иные межбюджетные трансферты» раздела «Доходы бюджета» не отражен предоставленный муниципальному образованию иной межбюджетный трансферт на восстановление мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества в размере 5 456,0 тыс. рублей. При этом, по показателю «прочие субсидии» раздела «Доходы бюджета» отчета об исполнении (ф. 0503317) сумма утвержденных бюджетных назначений отражена в размере 453 766,0 тыс. рублей, что на 5 456, тыс. рублей больше суммы плановых бюджетных назначений, утвержденных в местном бюджете.

В соответствии с пунктом 134 Инструкции 191н в отчете (ф. 0503317) в графе 4 отражаются годовые объемы утвержденных бюджетных назначений на текущий финансовый год по разделу «Доходы бюджета» в сумме плановых показателей доходов бюджета, утвержденных законом (решением) о бюджете. Таким образом, с учетом выявленных расхождений не обеспечено соответствие показателей утвержденных бюджетных назначений отчета об исполнении бюджета (ф. 0503317) плановым показателям утвержденным решением о местном бюджете (с учетом изменений на основании решений руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о местном бюджете в соответствии с бюджетным законодательством).

Поступления иных межбюджетных трансфертов в местный бюджет по состоянию на 1 апреля 2024 года выше аналогичных поступлений в 2023 году (на 1 апреля) на 214,8 тыс. рублей, темп роста к показателю поступлений иных межбюджетных трансфертов на 1 апреля 2023 года составил 103,1 %.

Согласно отчету за первый квартал 2024 года (ф. 0503317) по состоянию на 1 апреля 2024 года исполнение по показателю прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов составило согласно отчетным данным 1 381,5 тыс. рублей при утвержденном в местном бюджете показателе бюджетных назначений по прочим безвозмездным поступлениям в размере 2 450,0 тыс. рублей (решение Думы от 25 декабря 2024 № 35/2-ДГ, с учетом приказа финансового управления от 19 марта 2024 года № 15) или 56,39 % от плана.

По результатам исполнения местного бюджета за первый квартал 2024 года показатель возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет составил 1 098,3 тыс. рублей. Решением Думы от 25 декабря 2023 года № 35/2-ДГ возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет не предусмотрен.

Согласно представленной в составе отчетности за первый квартал 2024 года отчетной формы (ф. 0503324) «Об использовании МБТ из областного бюджета муниципальными образованиями», (ф. 0503324) «Об использовании МБТ из федерального бюджета субъектами РФ, муниципальными образованиями и территориальными государственным внебюджетным фондом» по состоянию на 1 апреля 2024 года, данный показатель сложился за счет осуществления возврата остатков субсидий на стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации в общей сумме 1 098,3 тыс. рублей, в том числе возвращено средств федерального бюджета 1 054,3 тыс. рублей, областного бюджета 44,0 тыс. 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 90921925021040000150.

В целом, по результатам проведенного в ходе экспертизы отчета об исполнении местного бюджета за первый квартал 2024 года анализа исполнения поступлений доходной части наблюдается увеличение поступлений доходов (на 134,14 %) к уровню поступлений доходов за аналогичный период 2023 года. Увеличение поступлений доходов сложилось в результате значительного увеличения в 2024 году объема безвозмездных поступлений (на 37,95 %) к показателю безвозмездных поступлений на 1 апреля 2023 года. Также наблюдается рост поступлений налоговых и неналоговых доходов (20,61%) к уровню поступлений налоговых и неналоговых доходов за аналогичный период 2023 года. Поступления в доходную часть местного бюджета неналоговых доходов достигли 31,41 % запланированного объема годовых поступлений по данному виду дохода. Поступления в доходную часть местного бюджета налоговых доходов и безвозмездных поступлений по состоянию на 1 апреля 2024 года не достигли 25 % годового объема от запланированных поступлений доходов в 2024 году (21,95 % и 13,43 % соответственно).

### **Исполнение расходной части местного бюджета**

Исполнение расходов местного бюджета в первом квартале 2024 года осуществлялось в соответствии с решением Думы от 25 декабря 2023 года № 35/2-ДГ (с учетом приказов финансового управления от 15 января 2024 года № 3, от 29 января 2024 года № 8, от 16 февраля 2024 года № 10, от 1 марта 2024 года № 12, от 19 марта 2024 года № 15, от 21 марта 2024 года № 17) 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 2024 года и 1 апреля 2024 года, а также их сопоставление, представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Рз	Утверждено на 01.04.2024 бюджетных назначений решением Думы от 25.12.2023 № 35/2-ДГ (СБР от 25.12.2023)	Утверждено на 01.04.2024 бюджетных назначений решение Думы от 25.12.2023 № 35/2-ДГ (с учетом приказов ФУ*, СБР от 21.03.2024)	Отклонение
1	2	3	4	5=4-3
Общегосударственные вопросы	01	217 769,5	217 900,8	131,3
Национальная оборона	02	110,0	110,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	9 793,3	9 793,3	0,0
Национальная экономика	04	370 053,4	371 295,0	1 241,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	1 226 482,2	1 287 607,4	61 125,2
Охрана окружающей среды	06	23 271,8	50 225,9	26 954,1
Образование	07	2 043 207,7	2 061 936,5	18 728,8
Культура, кинематография	08	302 986,0	298 639,1	- 4 346,9
Социальная политика	10	27 645,2	31 387,7	3 742,5
Физическая культура и спорт	11	128 783,8	130 528,6	1 744,8
Средства массовой информации	12	5 400,0	7 000,0	1 600,0
Итого:		4 355 502,9	4 466 424,3	110 921,4

\* - приказы финансового управления администрации города Черемхово «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись расходов местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» от 15 января 2024 года № 3, от 29 января 2024 года № 8, от 16 февраля 2024 года № 10, от 1 марта 2024 года № 12, от 19 марта 2024 года № 15, от 21 марта 2024 года № 17.

Плановые бюджетные назначения расходов местного бюджета по состоянию на 1 апреля 2024 года утверждены решением Думы от 25 декабря 2023 года № 35/2-ДГ (с учетом приказа финансового управления от 15 января 2024 года № 3, от 29 января 2024 года № 8, от 16 февраля 2024 года № 10, от 1 марта 2024 года № 12, от 19 марта 2024 года № 15, от 21 марта 2024 года № 17) в сумме 4 466 424,3 тыс. рублей, что на 110 921,4 тыс. рублей, или 2,54 процентных пункта выше бюджетных назначений, утвержденных решением Думы от 25 декабря 2023 года № 35/2-ДГ.

Утвержденные бюджетные назначения отчета об исполнении местного бюджета за первый квартал 2024 года соответствуют показателям сводной бюджетной росписи от 21 марта 2024 года.

Бюджетные назначения расходов местного бюджета за отчетный период 2024 года исполнены в объеме 640 148,7 тыс. рублей, или 14,33 % утвержденных бюджетных назначений, и на 33,77 % выше аналогичного показателя прошлого года (478 508,6 тыс. рублей). В первом квартале 2024 года на финансирование муниципальных программ направлено 545 420,6 тыс. рублей, или 85,2 % общего объема исполненных бюджетных назначений за отчетный период (640 148,7 тыс. рублей). В рамках непрограммных направлений деятельности расходы составили 94 728,1 тыс. рублей, или 14,8 % 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 2023 года представлены в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование	КФС Р	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2023 (ф. 0503317)	Утверждено бюджетных назначений на 2024 (СБР от 21.03.2024, ф. 0503317)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2024 (ф. 0503317)	Рост (снижени е) к 2023	% исполн ения	Удельн ый вес
1	2	3	4	5	6=5-3	7=5/4	8
Расходы, всего		478 508,6	4 466 424,3	640 148,7	161 640,1	14,33	100,0
Общегосударственные вопросы	01.00	52 800,4	217 900,8	54 362,3	1 561,9	24,95	8,49
Национальная оборона	02.00	0,0	110,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03.00	2 114,4	9 793,3	2 401,3	286,9	24,52	0,37
Национальная экономика	04.00	8 462,6	371 295,0	9 494,7	1 032,1	2,56	1,48
Жилищно-коммунальное хозяйство	05.00	35 312,6	1 287 607,4	70 300,4	34 987,8	5,46	10,98
Охрана окружающей среды	06.00	299,7	50 225,9	424,5	124,8	0,85	0,07
Образование	07.00	300 503,0	2 061 936,5	396 348,6	95 845,6	19,22	61,92
Культура, кинематография	08.00	47 305,8	298 639,1	70 597,3	23 291,5	23,64	11,03
Социальная политика	10.00	6 192,2	31 387,7	7 287,3	1 095,1	23,22	1,14
Физическая культура и спорт	11.00	24 330,9	130 528,6	27 417,6	3 086,7	21,01	4,28
Средства массовой информации	12.00	1 187,0	7 000,0	1 514,7	327,7	21,64	0,24

По результатам исполнения местного бюджета за первый квартал 2024 года наибольший удельный вес занимают расходы по разделу «Образование» - 61,92% и «Культура, кинематография» - 11,03 %. Исполнение в проверяемом периоде не осуществлялось по разделу «Национальная оборона».

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

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы местного бюджета за первый квартал 2024 года исполнены в сумме 54 362,3 тыс. рублей, или 24,95% утвержденных бюджетных назначений, что на 2,96 % выше аналогичного показателя 2023 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 25 декабря 2023 года № 35/2-ДГ установлен резервный фонд администрации города Черемхово на 2024 год в размере 500,0 тыс. рублей. Расходование средств резервного фонда в первом квартале 2024 года не осуществлялось.

Исполнение по подразделам раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» классификации расходов бюджета за первый квартал 2024 года составило от 0 % по подразделам 0111 «Резервные фонды» до 24,98 % по подразделу 0104 «Функционирование местных администраций».

(тыс. рублей)

Наименование	КФСР	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2023 (ф. 0503317)	Утверждено бюджетных назначений на 2024 год (СБР от 21.03.2024, ф. 0503317)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2024 (ф. 503317)	Рост (снижение) к 2023	% исп.
1	2	3	4	5	6=5-3	7=5/4
Общегосударственные вопросы	01.00	52 800,4	217 900,8	54 362,3	1 561,9	24,95
Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	01.02	1 097,0	4 644,6	1 377,7	280,7	6,04
Функционирование представительных органов муниципальных образований	01.03	1 241,5	6 190,5	925,3	- 316,2	14,95
Функционирование местных администраций	01.04	22 728,6	92 792,0	23 178,9	450,3	24,98
Судебная система	01.05	0,0	15,9	1,3	1,3	8,18
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов	01.06	8 611,2	36 959,9	8 756,0	144,8	23,69
Резервные фонды	01.11	0,0	500,0	0,0	0,0	0
Другие общегосударственные вопросы	01.13	19 122,1	76 797,9	20 123,1	1 001,0	26,2

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы местного бюджета за первый квартал 2024 года не осуществлялись, бюджетные назначения на 2024 год утверждены в сумме 110,0 тыс. рублей по подразделу 0204 «Мобилизационная подготовка экономики».

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы местного бюджета за первый квартал 2024 года исполнены в сумме 2 401,3 тыс. рублей, или 24,52% утвержденных бюджетных назначений по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность», что на 13,57 % выше аналогичного показателя 2023 года (2 114,4 тыс. рублей).

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы местного бюджета за первый квартал 2024 года исполнены в сумме 9 494,7 тыс. рублей, или 2,56 % от утвержденных бюджетных назначений, что на 12,19 % выше аналогичного показателя 2023 года (8 462,6 тыс. рублей).

Исполнение по подразделам раздела 0400 «Национальная экономика» классификации расходов бюджета за первый квартал 2024 года составило от 0 % по



подразделам 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» и «Сельское хозяйство и рыболовство» до 25,43 % по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики».

(тыс. рублей)

Наименование	КФСР	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2023(ф. 0503317)	Утверждено бюджетных назначений на 2024 год (СБР от 21.03.2024, ф. 0503317)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2024 (ф. 0503317)	Рост (снижение) к 2023	% исп.
1	2	3	4	5	6=5-3	7=5/4
Национальная экономика	04.00	8 462,6	371 295,0	9 494,7	1 032,1	2,56
Общэкономические вопросы	04.01	33,3	186,6	9,9	-23,4	5,3
Сельское хозяйство и рыболовство	04.05	0,0	618,6	0,0	0,0	0
Транспорт	04.08	4 927,9	27 826,1	5 343,3	415,4	19,2
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04.09	92,4	326 379,7	0,0	-92,4	0
Другие вопросы в области национальной экономики	04.12	3 409,0	16 284,0	4 141,5	732,5	25,43

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы местного бюджета в отчетном периоде составили 70 300,4 тыс. рублей, или 5,46 % утвержденных бюджетных назначений (1 287 607,4 тыс. рублей).

Наибольшее исполнение от утвержденных бюджетных назначений сложилось по подразделу 0503 «Благоустройство» - 20,18 %. Расходы по подразделу 0503 «Благоустройство» исполнены в сумме 33 796,5 тыс. рублей, или на 30,87 % выше аналогичных расходов бюджета за первый квартал 2023 года.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы бюджета исполнены в сумме 3 463,1 тыс. рублей, или 3,43 %, что на 312,5 тыс. рублей меньше расходов бюджета по данному подразделу, исполненных по состоянию на 1 апреля 2023 года.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» расходы бюджета исполнены в сумме 33 040,8 тыс. рублей, или 3,24 %, что в 5,78 раз выше расходов бюджета за первый квартал 2023 года.

(тыс. рублей)

Наименование	КФСР	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2023 (ф. 0503317)	Утверждено бюджетных назначений на 2024 год (СБР от 21.03.2024, ф. 0503317)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2023 (ф. 0503317)	Рост (снижение) к 2023	% исп.
1	2	3	4	5	6=5-3	7=5/4
Жилищно-коммунальное хозяйство	05.00	35 312,6	1 287 607,4	70 300,4	34 987,8	5,46
Жилищное хозяйство	05.01	5 712,0	1 019 201,7	33 040,8	27 328,8	3,24
Коммунальное хозяйство	05.02	3 775,6	100 940,7	3 463,1	- 312,5	3,43
Благоустройство	05.03	25 825,0	167 465,0	33 796,5	7 971,5	20,18

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» расходы местного бюджета за первый квартал 2024 года исполнены в сумме 424,5 тыс. рублей, или 0,85 % утвержденных на 2024 год бюджетных назначений. Расходы осуществлялись по

подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» в сумме 424,5 тыс. рублей или 0,85 % от утвержденных бюджетных назначений, что на 41,64 % выше аналогичного показателя 2023 года. По подразделу 0602 «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод» бюджетные назначения утверждены в сумме 500,0 тыс. рублей, расходование средств по данному подразделу в первом квартале 2024 года не осуществлялось.

По разделу 0700 «Образование» расходы местного бюджета исполнены в сумме 396 348,6 тыс. рублей, или 19,22 % от утвержденных бюджетных назначений, что на 95 845,6 тыс. рублей, или на 31,9 % превысило расходы бюджета за первый квартал 2023 года.

Исполнение по подразделам раздела 0700 «Образование» классификации расходов бюджета за первый квартал 2024 года составило от 4,19 % по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» до 35,69 % по подразделу 0707 «Молодежная политика».

Снижение расходов в сравнении с аналогичным периодом 2023 года произошло в данном разделе по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» на 50 %. В сравнении с аналогичным периодом 2023 года произошел рост по следующим подразделам классификации расходов бюджета 0701 «Дошкольное образование», 0702 «Общее образование», 0703 «Дополнительное образование детей» и 0709 «Другие вопросы в области образования» (на 35,77 %, 25,84 %, 14,29 %, и 4,9 % соответственно), по подразделу 0707 «Молодежная политика» расходы увеличились в 8,3 раза.

(тыс. рублей)

Наименование	КФСР	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2023 (ф. 0503317)	Утверждено бюджетных назначений на 2024 год (СБР от 21.03.2024, ф. 0503317)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2023 (ф. 0503317)	Рост (снижение) к 2023	% исп.
1	2	3	4	5	6=5-3	7=5/4
Образование	07.00	300 503,0	2 061 936,5	396 348,6	95 845,6	19,22
Дошкольное образование	07.01	100 858,0	779 813,7	136 936,7	36 078,7	17,56
Общее образование	07.02	153 366,7	987 935,8	192 993,0	39 626,3	19,54
Дополнительное образование детей	07.03	27 512,7	163 830,3	31 445,0	3 932,3	19,19
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07.05	8,8	105,1	4,4	- 4,4	4,19
Молодежная политика	07.07	2 107,8	49 045,4	17 505,4	15 397,6	35,69
Другие вопросы в области образования	07.09	16 649,0	81 406,2	17 464,1	815,1	21,45

Расходы местного бюджета по разделу 0800 «Культура, кинематография» исполнены в сумме 70 597,3 тыс. рублей, или 23,64 % от утвержденных бюджетных назначений, что на 23 291,5 тыс. рублей, или 49,24 % выше расходов бюджета за первый квартал 2023 года.

По подразделу 0801 «Культура» исполнение расходов местного бюджета за первый квартал 2024 года превысило показатели аналогичного периода 2023 года на 22 255,9 тыс. рублей, или 70,03 %.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» расходы бюджета исполнены на 1 035,6 тыс. рублей, или на 6,67 % выше аналогичного показателя 2023 года.

(тыс. рублей)

Наименование	КФСР	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2023 (ф. 0503317)	Утверждено бюджетных назначений на 2024 год (СБР от 21.03.2024, ф. 0503317)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2024 (ф. 0503317)	Рост (снижение) к 2023	% исп.
1	2	3	4	5	6=5-3	7=5/4
Культура, кинематография	08.00	47 305,8	298 639,1	70 597,3	23 291,5	23,64
Культура	08.01	31 782,1	212 428,0	54 038,0	22 255,9	25,44
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08.04	15 523,7	86 211,1	16 559,3	1 035,6	19,21

По разделу 1000 «Социальная политика» бюджетные назначения исполнены в сумме 7 287,3 тыс. рублей, или 23,22 %, что на 1 095,1 тыс. рублей выше показателя 2023 года.

Исполнение по подразделам раздела 1000 «Социальная политика» классификации расходов бюджета за первый квартал 2024 года составило от 17,9 % по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» до 43,1 % по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики».

(тыс. рублей)

Наименование	КФСР	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2023 (ф. 0503317)	Утверждено бюджетных назначений на 2024 год (СБР от 21.03.2024, ф. 0503317)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2024 (ф. 0503317)	Рост (снижение) к 2022	% исп.
1	2	3	4	5	6=5-3	7=5/4
Социальная политика	10.00	6 192,2	31 387,7	7 287,3	1 095,1	23,22
Пенсионное обеспечение	10.01	1 838,4	8 177,5	2 097,3	258,9	25,65
Социальное обеспечение населения	10.03	186,2	703,6	175,9	-10,3	25,0
Охрана семьи и детства	10.04	3 261,5	18 599,0	3 330,0	68,5	17,9
Другие вопросы в области социальной политики	10.06	906,1	3 907,6	1 684,1	778,0	43,1

Расходы местного бюджета по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» в первом квартале 2024 года исполнены в объеме 27 417,6 тыс. рублей, или 21,01 % от утвержденных бюджетных назначений, что на 12,69 % ниже аналогичного показателя первого квартала 2023 года.

Бюджетные назначения по подразделу 1101 «Физическая культура» исполнены в объеме 6,55 %, по подразделу 1103 «Спорт высших достижений» исполнены в объеме 21,58 %, по подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» - 23,6 %.

(тыс. рублей)

Наименование	КФСР	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2023 (ф. 0503317)	Утверждено бюджетных назначений на 2024 год (СБР от	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2024 (ф. 0503317)	Рост (снижение) к 2023	% исп.
--------------	------	---	---	---	------------------------	--------

			21.03.2024, ф. 0503317)			
1	2	3	4	5	6=5-3	7=5/4
Физическая культура и спорт	11.00	24 330,9	130 528,6	27 417,6	3 086,7	21,01
Физическая культура	11.01	23 268,2	5 471,5	358,3	- 22 909,9	6,55
Спорт высших достижений	11.03	0,0	121 547,5	26 231,0	26 231,0	21,58
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11.05	1 062,7	3 509,6	828,3	- 234,4	23,6

По подразделу 1201 «Телевидение и радиовещание» раздела 1200 «Средства массовой информации» бюджетные назначения исполнены в сумме 1 514,7 тыс. рублей, или 21,64 %, что на 327,7 тыс. рублей выше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года (1 187,0 тыс. рублей).

Решением Думы от 25 декабря 2023 года № 35/2-ДГ (с учетом приказов финансового управления от 15 января 2024 года № 3, от 29 января 2024 года № 8, от 16 февраля 2024 года № 10, от 1 марта 2024 года № 12, от 19 марта 2024 года № 15, от 21 марта 2024 года № 17) утверждены бюджетные ассигнование на исполнение расходов в рамках непрограммных направлений деятельности в сумме 382 526,0 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 94 728,1 тыс. рублей, или 24,76 %, не исполнено бюджетных назначений в сумме 287 797,9 тыс. рублей, или 75,24 %. Исполнение непрограммных расходов местного бюджета по состоянию на 1 апреля 2024 года в разрезе групп видов расходов представлено в таблице.

(тыс. рублей)

КВР	Наименование видов расходов	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2023 (ф. 0503317, 0503151)	Утверждено бюджетных назначений на 2024 год (СБР от 21.03.2024, ф. 0503317)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2024 (ф. 0503317, 0503151)	Рост (снижение) к 2023	% 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	56 125,3	237 846,5	58 017,2	1 891,9	24,39
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	21 590,8	89 521,0	23 464,7	1 873,9	26,21
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	750,0	0,0	0,0	- 750,0	0
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	2 387,6	9 581,1	2 648,6	261,0	27,64
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	3 109,1	7 000,0	1 514,7	- 1 594,4	21,64
800	Иные бюджетные ассигнования	7 140,3	38 577,4	9 082,9	1 942,6	23,54
	Итого:	91 103,1	382 526,0	94 728,1	3 625,0	24,76

Расходы в рамках непрограммных направлений деятельности в отчетном периоде увеличились относительно аналогичных расходов, осуществленных в 2023 году на 3 625,0 тыс. рублей, или 4 %. Наибольшее увеличение сложилось по группе видов расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» - 1 942,6 тыс. рублей. Расходы в рамках непрограммных направлений деятельности уменьшились в первом квартале 2024 года по группе видов расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» на 1 594,4 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 58 017,2 тыс. рублей, или 61,25 % расходов, исполненных в рамках непрограммных направлений деятельности, наименьший объем расходов приходится на группу видов расходов 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению – 2 648,6 тыс. рублей, или 2,8 %.

Решением Думы о местном бюджете от 25 декабря 2023 года № 35/2-ДГ (с учетом приказов финансового управления от 15 января 2024 года № 3, от 29 января 2024 года № 8, от 16 февраля 2024 года № 10, от 1 марта 2024 года № 12, от 19 марта 2024 года № 15, от 21 марта 2024 года № 17) в составе ведомственной структуры расходов бюджета утверждены одиннадцать главных распорядителей средств местного бюджета. Исполнение бюджетных назначений за первый квартал 2024 года в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета приведено в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование ГРБС	КВСП	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2023 (ф. 0503151)	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год (СБР от 21.03.2024 и ф. 0503317)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2024 (ф. 0503151)	Факт 2024/ Факт 2023 (%)	% исп.	Удельный вес
1	2	3	4	5	6=5/3	7	
Дума города Черемхово	900	1 841,5	7 840,5	1 225,3	66,54	15,63	0,19
Администрация города Черемхово	901	39 577,3	180 087,1	46 147,6	116,6	25,63	7,21
КСП города Черемхово	902	1 099,9	6 374,9	1 178,2	107,12	18,48	0,18
Отдел по регулированию контрактной системы в сфере закупок	903	1 028,7	4 598,4	946,0	91,96	20,57	0,15
Отдел по развитию культурной сферы и библиотечного обслуживания администрации города Черемхово	904	47 680,7	276 428,8	59 621,8	125,04	21,57	9,31
Отдел по молодежной политике администрации города Черемхово	905	3 245,0	57 262,2	18 239,1	5,6 раз	31,85	2,85
Управление образования администрации города Черемхово	907	281 686,6	1 588 252,3	326 739,3	116,0	20,57	51,04
Отдел по физической культуре и спорту администрации города Черемхово	908	25 300,9	130 353,2	27 242,5	107,67	20,9	4,26

Отдел капитального строительства администрации города Черемхово	909	24 592,4	1 988 882,1	101 238,8	4,1 раза	5,1	15,81
Финансовое управление администрации города Черемхово	910	9 543,4	39 653,7	9 830,9	103,0	24,79	1,54
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации города Черемхово	913	42 912,2	186 691,1	47 739,2	111,25	25,57	7,46
Итого:		478 508,6	4 466 424,3	640 148,7	133,78	14,33	100,0

Наибольший удельный вес в ведомственной структуре расходов местного бюджета занимает ГРБС – управление образования администрации города Черемхово 51,04 %, наименьший удельный вес 0,15 % занимает ГРБС – отдел по регулированию контрактной системы в сфере закупок. В сравнении с аналогичным периодом 2023 года рост расходов наблюдается по ГРБС отдел по молодежной политике администрации города Черемхово в 5,6 раз, отдел капитального строительства администрации города Черемхово в 4,1 раза, администрация города Черемхово на 16,6 %, КСП города Черемхово на 7,12 %, отдел по развитию культурной сферы и библиотечного обслуживания администрации города Черемхово на 25,4 %, управление образования администрации города Черемхово на 16 %, отдел по физической культуре и спорту администрации города Черемхово на 7,67 %. финансовое управление администрации города Черемхово на 3 %, комитет по управлению муниципальным имуществом администрации города Черемхово на 11,25 %. Снижение расходов наблюдается по ГРБС Дума города Черемхово на 33,46 % и отдел по регулированию контрактной системы в сфере закупок на 8,04 %.

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

В проверяемом периоде 2024 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», «Развитие системы поддержки молодежи («Молодежь России»)», «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 программа «Молодежь города Черемхово» (проведение мероприятий, направленных на реализацию программ комплексного развития молодежной политики в субъектах Российской Федерации «Регион для молодых» в рамках заявки на конкурсный отбор субъектов Российской Федерации на предоставление в 2024 году субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации из федерального бюджета»);

3) 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»);

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

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

Решением Думы о местном бюджете от 25 декабря 2023 года № 35/2-ДГ на реализацию мероприятий муниципальных программ в рамках национальных проектов утверждены бюджетные назначения в общей сумме 1 377 716,8 тыс. рублей.

В первом квартале 2024 года показатели финансового обеспечения реализации мероприятий изменялись, в соответствии с приказами финансового управления от 15 января 2024 года № 3, от 29 января 2024 года № 8, от 16 февраля 2024 года № 10, от 1 марта 2024 года № 12, от 19 марта 2024 года № 15, от 21 марта 2024 года № 17. На конец отчетного периода бюджетные назначения на реализацию мероприятий утверждены сводной бюджетной росписью от 21 марта 2024 года в сумме 1 409 003,9 тыс. рублей в соответствии с показателями бюджетных назначений, утвержденных решением Думы города Черемхово о местном бюджете от 25 декабря 2023 года № 35/2-ДГ (с учетом приказов финансового управления).

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 2024 год (СБР от 21.03.2024, ф 0503128-НП, 0503117-НП)	Принято бюджетных обязательств на 01.04.2024 (ф.0503128-НП)	Исполнено денежных обязательств на 01.04.2024 (ф.0503128-НП)	% исполнения
Образование	Патриотическое воспитание	Патриотическое воспитание	Развитие образования	4 615,8	4 615,8	625,3	13,55

	граждан Российской Федерации	граждан Российской Федерации	города Черемхово				
	Развитие системы поддержки молодежи («Молодежь России»)	Развитие системы поддержки молодежи («Молодежь России») (Иркутская область)	Молодежь города Черемхово	38 596,8	38 596,8	15 304,4	39,65
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	1 013 139,2	1 013 139,2	30 096,2	2,97
	Формирование комфортной городской среды	Формирование комфортной городской среды Иркутской области	Формирование современной городской среды в городе Черемхово	30 071,4	30 071,4	0,0	0
Безопасные качественные дороги	Региональная и местная дорожная сеть	Дорожная сеть (Иркутская область)	Развитие сети автомобильных дорог общего пользования местного значения в городе Черемхово	322 580,7	315 854,2	0,0	0
<b>Итого</b>				<b>1 409 003,9</b>	<b>1 402 277,4</b>	<b>46 025,9</b>	<b>3,27</b>

➤ 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 редакции постановления администрации от 7 мая 2024 года № 196). В соответствии с паспортом муниципальной программы «Развитие образования города Черемхово» (для анализа использовалась муниципальная программа, утвержденная постановлением администрации от 7 мая 2024 года № 196) по данному мероприятию определено ресурсное обеспечение его реализации в общей сумме 4 615,8 тыс. рублей, в том числе, средства федерального бюджета 4 431,2 тыс. рублей, областного бюджета 184,6 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 4 612,0 тыс.



рублей. Иной межбюджетный трансферт первоначально заведен в местный бюджет решением Думы города Черемхово от 25 декабря 2023 года № 35/2-ДГ и отражен по коду дохода 907 202 4517904 0000 150 в сумме 4 612,0 тыс. рублей, в расходной части предусмотрены бюджетные ассигнования по КБК 907 0709 105ЕВ51791 111 в сумме 3 542,2 тыс. рублей, по КБК 907 0709 105ЕВ51791 119 в сумме 1 069,8 тыс. рублей.

В проверяемом периоде муниципальному образованию на реализацию мероприятия регионального проекта дополнительно доведены бюджетные ассигнования в объеме 3,8 тыс. рублей. В соответствии с приказом финансового управления администрации города Черемхово от 29 января 2024 года № 8 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись расходов местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов» по доходам бюджетные назначения отражены по коду дохода 907 202 45179 04 0000 150 в сумме 3,8 тыс. рублей, по расходам бюджетные ассигнования увеличены на 3,8 тыс. рублей по КБК 907 0709 105ЕВ51791 111. В сводной бюджетной росписи расходов местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов, утвержденной 21 марта 2024 года, предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятия в общей сумме 4 615,8 тыс. рублей, в том числе по КБК 907 0709 105ЕВ51791 111 в сумме 3 546,0 тыс. рублей, по КБК 907 0709 105ЕВ51791 119 в сумме 1 069,8 тыс. рублей.

Показатели утвержденных бюджетных назначений в отчетности об исполнении местного бюджета на 1 апреля 2024 года (ф.0503117-НП, 0503128-НП) соответствуют показателям сводной бюджетной росписи, утвержденной начальником финансового управления 21 марта 2024 года. По состоянию на 1 апреля 2024 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 105ЕВ51791 111 на сумму 3 546,0 тыс. рублей, 000 0709 105ЕВ51791 119 на сумму 1 069,8 тыс. рублей (в пределах утвержденных ассигнований и установленных лимитов бюджетных обязательств), исполнение денежных обязательств в проверяемом периоде сложилось в общей сумме 625,3 тыс. рублей (13,55 % 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 от 25 декабря 2023 года № 35/2-ДГ (с учетом приказов финансового управления) и сводной бюджетной росписи расходов местного бюджета на плановый период 2025-2026 годов по КБК 000 0709 105ЕВ51791 119, КБК 000 0709 105ЕВ51791 111 на 2025 год в общей сумме 4 614,5 тыс. рублей, на 2026 год в общей сумме 5 568,0 тыс. рублей.

➤ В целях создания условий для эффективной самореализации молодежи, в том числе развития инфраструктуры, в рамках реализации регионального проекта «Развитие системы поддержки молодежи («Молодежь России») (Иркутская область)» в муниципальном образовании реализуются мероприятия, направленные на реализацию программ комплексного развития молодежной политики в субъектах Российской Федерации «Регион для молодых» муниципальной программы «Молодежь города Черемхово» (в редакции постановления администрации от 28

декабря 2023 года № 666). В соответствии с паспортом муниципальной программы «Молодежь города Черемхово» по данному мероприятию определено ресурсное обеспечение его реализации в общей сумме 38 596,8 тыс. рублей, в том числе, средства федерального бюджета 34 459,2 тыс. рублей, областного бюджета 1 435,8 тыс. рублей, местного бюджета 2 701,8 тыс. рублей.

Для реализации указанного мероприятия муниципальному образованию доведена субсидия на реализацию программы комплексного развития молодежной политики в Иркутской области «Регион для молодых» в сумме 35 895,0 тыс. рублей.

Первоначально субсидия заведена в местный бюджет решением Думы города Черемхово от 25 декабря 2023 года № 35/2-ДГ по коду дохода 905 202 2999904 0000 150 в сумме 35 895,0 тыс. рублей, в расходной части предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятия по КБК 905 0707 108ЕГ51160 612 в сумме 15 304,4 тыс. рублей, по КБК 909 0707 108ЕГ51160 243 в сумме 23 292,40 тыс. рублей.

В соответствии с приказом финансового управления администрации города Черемхово от 15 января 2024 года № 3 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись расходов местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» субсидия на реализацию программы комплексного развития молодежной политики в Иркутской области «Регион для молодых» отражена по коду дохода 905 202 2511604 0000 150 в сумме 35 895,0 тыс. рублей. В соответствии с приказом финансового управления администрации города Черемхово от 21 марта 2024 года № 17 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись расходов местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» бюджетные ассигнования по расходам увеличены на 23 292,4 тыс. рублей по КБК 905 0707 108ЕГ51160 612, уменьшены на 23 292,4 по КБК 909 0707 108ЕГ51160 243. В сводной бюджетной росписи расходов местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов, утвержденной 21 марта 2024 года, предусмотрены бюджетные ассигнования по КБК 905 0707 108 ЕГ51160 612 в сумме 38 596,8 тыс. рублей (в том числе средства федерального бюджета 34 459,2 тыс. рублей, средства областного бюджета 1 435,8 тыс. рублей и средства местного бюджета 2 701,8 тыс. рублей).

Показатели утвержденных бюджетных назначений в отчетности об исполнении местного бюджета на 1 апреля 2024 года (ф.0503117-НП, 0503128-НП) соответствуют показателям сводной бюджетной росписи, утвержденной начальником финансового управления 21 марта 2024 года. По состоянию на 1 апреля 2024 года согласно данным отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128-НП) в целях проведения мероприятий, запланированных в рамках реализации регионального проекта «Развитие системы поддержки молодежи («Молодежь России») (Иркутская область)» принято бюджетных обязательств по коду бюджетной классификации расходов местного бюджета 000 0707 108ЕГ51160 612 на сумму 38 596,8 тыс. рублей (в пределах утвержденных ассигнований и установленных лимитов бюджетных обязательств), исполнение денежных обязательств в проверяемом периоде сложилось в сумме 15 304,4 тыс. рублей (39,65 % утвержденных бюджетных назначений).

➤ 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 из аварийного жилищного фонда города Черемхово» на основе софинансирования местного бюджета и предоставления местному бюджету субсидий за счет средств, поступивших от публично-правовой компании «Фонд развития территорий» и средств областного бюджета.

В соответствии с паспортом программы в редакции постановления администрации от 15 февраля 2024 года № 63 общий объем финансирования 5 и 6 этапов (2023 – 2024 годы) реализации программы составляет 850 714,5 тыс. рублей.

Для реализации указанного мероприятия в проверяемом периоде муниципальному образованию доведены 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 публично-правовой компании «Фонд развития территорий» (далее – субсидия), за счет средств публично-правовой компании «Фонд развития территорий» в объеме 974 664,0 тыс. рублей и за счет средств областного бюджета в объеме 34 633,5 тыс. рублей.

Субсидии первоначально заведены в местный бюджет решением Думы города Черемхово от 25 декабря 2023 года № 35/2-ДГ. Субсидия за счет средств, поступивших от «Фонда развития территорий» отражена по коду дохода 913 202 20299 04 0000 150 в сумме 974 664,0 тыс. рублей, в расходной части предусмотрены бюджетные ассигнования по КБК 909 0501 115F367483 400 в сумме 974 664,0 тыс. рублей. Субсидия за счет средств областного бюджета отражена по коду дохода 913 202 29999 04 0000 150 в сумме 34 633,5 тыс. рублей, в расходной части предусмотрены бюджетные ассигнования по КБК 909 0501 115F367484 400 в сумме 34 633,5 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 1 731,5 тыс. рублей.

На основании приказов финансового управления администрации города Черемхово «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись расходов местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов» от 15 января 2024 года № 3 и от 16 февраля 2024 года № 10 увеличен объем средств на реализацию мероприятия за счет средств, поступивших от публично-правовой компании «Фонд развития территорий» и за счет средств местного бюджета. В соответствии с приказом финансового управления администрации города Черемхово от 15 января 2024 года № 3 по доходам бюджетные назначения отражены по коду дохода 913 202 20299 04 0000 150 в сумме 46,96 рублей (субсидия за счет средств публично-правовой компании «Фонд развития территорий»), по расходам бюджетные ассигнования предусмотрены по КБК 909 0501 115F367483 414 и увеличены на 46,96 тыс. рублей. На основании приказа финансового управления Черемхово от 16 февраля 2024 года бюджетные ассигнования по расходам увеличены на 2 110,2 тыс. рублей по КБК 909 0501 115F36748S 400.

В сводной бюджетной росписи расходов местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов, утвержденной 21 марта 2024 года, отражены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятия в общей сумме 1 013 139,2 тыс. рублей (в том числе за счет средств, поступивших от публично-правовой компании «Фонд развития территорий» отражены по КБК 909 0501 115F367483 414 в сумме 974 664,0 тыс. рублей; за счет средств поступивших из областного бюджета по КБК 909 0501 115F367484 414 в сумме 34 633,5 тыс. рублей; за счет средств местного бюджета по КБК 909 0501 115F36748S в сумме 3 841,7 тыс. рублей).

Общая сумма утвержденных на реализацию мероприятий муниципальной адресной программы «Переселение граждан их аварийного жилищного фонда города Черемхово» бюджетных ассигнований согласно решению Думы о местном бюджете от 25 декабря 2023 года № 35/2-ДГ (с учетом приказов финансового управления от 15 января 2024 года № 3, от 16 февраля 2024 года № 10) и сводной бюджетной росписи от 21 марта 2024 года в проверяемом периоде составила 1 013 139,2 рублей. Показатели утвержденных бюджетных назначений, отраженные в отчетности на 1 апреля 2024 года (форма 0503117-НП, 0503128-НП), соответствуют показателям сводной бюджетной росписи от 21 марта 2024 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 1 013 139,2 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 974 664,0 тыс. рублей, из них, исполнено денежных обязательств 30 096,2 тыс. рублей;

000 0501 115F367484 414 на сумму 34 633,5 тыс. рублей, исполнение денежных обязательств не осуществлялось;

000 0501 115F36748S 414 на сумму 3 841,7 тыс. рублей, исполнение денежных обязательств не осуществлялось.

Объем исполненных денежных обязательств в анализируемом периоде на мероприятия по переселению согласно указанных форм отчетности за первый квартал 2024 года (ф. 0503128-НП) составил 30 096,2 тыс. рублей (процент исполнения составил по мероприятию 2,97 % принятых бюджетных обязательств).

Согласно разделу 3 отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128-НП) «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» утвержденные бюджетные ассигнования на 2025-2026 год не запланированы, что соответствует показателям решения Думы о местном бюджете от 25 декабря 2023 года № 35/2-ДГ (с учетом приказов финансового управления от 15 января 2024 года № 3, от 29 января 2024 года № 8, от 16 февраля 2024 года № 10, от 1 марта 2024 года № 12, от 19 марта 2024 года № 15, от 21 марта 2024 года № 17) и сводной бюджетной росписи расходов местного бюджета на плановый период 2025-2026 годов.

➤ 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 7 ноября 2023 года № 548). В муниципальной программе на проведение мероприятий по текущему ремонту автомобильных дорог расположенных на ул. Щорса, ул. Волочаевская, ул. Бердниковой, ул. Тракторная, ул. Белинского утвержден объем ресурсного обеспечения на 2024 год в сумме 338 958,1 тыс. рублей (из них, средства областного бюджета 300 000,0 тыс. рублей, местного бюджета 38 958,1 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 300 000,0 тыс. рублей.

Субсидия заведена в местный бюджет решением Думы города Черемхово от 25 декабря 2023 года № 35/2-ДГ по коду дохода 909 202 25393 04 0000 150 в сумме 300 000,0 тыс. рублей, в расходной части предусмотрены бюджетные ассигнования по КБК 909 0409 117R153931 243 в сумме 280 540,0 тыс. рублей, по КБК 909 0409 117R153931 244 в сумме 42 040,7 тыс. рублей (из них средства областного бюджета 300 000,0 тыс. рублей, средства местного бюджета 22 580,7 тыс. рублей).

Анализ форм отчетности (ф. 0503117-НП, 0503128-НП) на 1 апреля 2024 года показал соответствие отраженных в отчетности показателей утвержденных бюджетных назначений показателям решения Думы о местном бюджете от 25 декабря 2023 года № 35/2-ДГ (с учетом приказов финансового управления от 15 января 2024 года № 3, от 29 января 2024 года № 8, от 16 февраля 2024 года № 10, от 1 марта 2024 года № 12, от 19 марта 2024 года № 15, от 21 марта 2024 года № 17) и СБР от 21 марта 2024 года. В отчетности данные показатели отражены по КБК местного бюджета (по расходам) 000 0409 117R153931 243 в сумме 280 540,0 тыс. рублей, по КБК 000 0409 117R153931 244 в сумме 42 040,7 тыс. рублей.

По состоянию на 1 апреля 2024 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 243 на сумму 280 540,0 тыс. рублей, 000 04 09 117R153931 244 на сумму 35 314,2 тыс. рублей (в пределах утвержденных ассигнований и установленных лимитов бюджетных обязательств), исполнение денежных обязательств в проверяемом периоде не осуществлялось.

Согласно разделу 3 отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128-НП) «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» утвержденные бюджетные ассигнования не запланированы, что соответствует показателям решения Думы о местном бюджете от 25 декабря 2023 года № 35/2-ДГ (с учетом приказов финансового управления от 15 января 2024 года № 3, от 29 января 2024 года № 8, от 16 февраля 2024 года № 10, от 1 марта 2024 года № 12, от 19 марта

2024 года № 15, от 21 марта 2024 года №17) и сводной бюджетной росписи расходов местного бюджета от 21 марта 2024 года на плановый период 2025-2026 годов.

➤ 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 № 1051 (в редакции постановления администрации от 12 марта 2024 года № 112).

Паспортом муниципальной программы в редакции постановления администрации от 12 марта 2024 года № 112 общий объем ресурсного обеспечения реализации мероприятий по повышению уровня благоустройства общественных и дворовых территорий на 2024 год определен в общей сумме 30 071,4 тыс. рублей, в том числе на повышение уровня благоустройства дворовых территорий (ул. Орджоникидзе, 22, пер. Пролетарский, 4) в сумме 14 125,87 тыс. рублей, повышение уровня благоустройства общественных территорий (Сквер «Железнодорожника», сквер «Фруктовый сад») в сумме 15 945,53 тыс. рублей.

Для реализации указанных мероприятий в проверяемом периоде муниципальному образованию доведена субсидия на реализацию программ формирования современной городской среды в сумме 29 584,7 тыс. рублей. Первоначально в местном бюджете, утвержденном решением Думы города Черемхово от 25 декабря 2023 года № 35/2-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 898,3 тыс. рублей.

В соответствии с приказом финансового управления администрации города Черемхово от 15 января 2024 года № 3 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись расходов местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» субсидия на реализацию программ формирования современной городской среды отражена по коду дохода 901 202 25555 04 0000 150 в сумме 29 584,7 тыс. рублей, по расходам бюджетные ассигнования по КБК 909 0503 122F255551 244 увеличены на 29 173,1 тыс. рублей и утверждены в общем объеме 30 071,4 тыс. рублей (в том числе средства федерального бюджета 23 119,7 тыс. рублей, средства областного бюджета 6 465,0 тыс. рублей и средства местного бюджета 486,7 тыс. рублей).

Сумма утвержденных бюджетных ассигнований (решение Думы от 25 декабря 2023 года № 35/2-ДГ, с учетом приказа финансового управления от 15 января 2024 года № 3) на реализацию мероприятий по повышению уровня благоустройства общественных и дворовых территорий в проверяемом периоде составила 30 071,4 тыс. рублей. Показатели утвержденных бюджетных назначений, отраженные в отчетности на 1 апреля 2024 года (форма 0503117-НП, 0503128-НП) соответствуют показателям решения Думы о местном бюджете от 25 декабря 2023 года № 35/2-ДГ (с учетом приказа финансового управления от 15 января 2024 года № 3) и сводной бюджетной росписи от 21 марта 2024 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 122F2555551 244 на сумму 30 071,4 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 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов (с учетом приказов финансового управления от 15 января 2024 года № 3, от 29 января 2024 года № 8, от 16 февраля 2024 года № 10, от 1 марта 2024 года № 12, от 19 марта 2024 года № 15, от 21 марта 2024 года № 17) и сводной бюджетной росписи расходов местного бюджета на плановый период 2025 - 2026 годов по соответствующему КБК 000 0503 122F2555551 244 на 2025 год в сумме 2 475,0 тыс. рублей.

### **Реализация муниципальных программ**

Решением Думы от 25 декабря 2023 года № 35/2-ДГ «О местном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ на 2024 год утвержден в сумме 3 970 418,9 тыс. рублей, что составляет 91,16 % от общего объема расходов местного бюджета. В соответствии с указанным решением Думы о местном бюджете запланировано финансирование мероприятий 23 муниципальных программ.

Решением Думы о местном бюджете от 25 декабря 2023 года № 35/2-ДГ (с учетом приказов финансового управления от 15 января 2024 года № 3, от 29 января 2024 года № 8, от 16 февраля 2024 года № 10, от 1 марта 2024 года № 12, от 19 марта 2024 года № 15, от 21 марта 2024 года № 17) объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ на 2024 год утвержден в сумме 4 083 898,3 тыс. рублей, что составляет 91,44 % от общего утвержденного объема расходов местного бюджета, запланировано финансирование 23 муниципальных программ.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ установлены в проверяемом периоде согласно сводной бюджетной росписи от 21 марта 2024 года (в соответствии с решением Думы от 25 декабря 2023 года № 35/2-ДГ с учетом приказов финансового управления «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись расходов местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» от 15 января 2024 года № 3, от 29 января 2024 года № 8, от 16 февраля 2024 года № 10, от 1 марта 2024 года № 12, от 19 марта 2024 года № 15, от 21 марта 2024 года № 17) на финансовое обеспечение реализации 23 муниципальных программ в общей сумме 4 083 898,3 тыс. рублей. По сравнению с первоначально утвержденными бюджетными назначениями (3 970 418,9 тыс. рублей) ассигнования на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ увеличены на

113 479,4 тыс. рублей.

Доля бюджетных средств на финансирование мероприятий муниципальных программ в общем объеме расходов местного бюджета в первом квартале 2024 года уменьшилась на 0,17 % по сравнению с аналогичным периодом 2023 года (91,61%).

Исполнение бюджетных назначений на реализацию муниципальных программ за первый квартал 2024 года приведено в таблице.

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование программы (КЦСР)	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год (СБР от 21.03.2024)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2024 (ф. 0503151)	Удельный вес	% исполнения
1	Муниципальная программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Черемхово» (1010000000)	200,0	50,0	0,009	25,0
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)	1 945,2	286,0	0,052	14,7
4	Муниципальная программа «Безопасность жизнедеятельности населения и организация мобилизационной подготовки в городе Черемхово» (1040000000)	2 072,3	149,3	0,027	7,2
5	Муниципальная программа «Развитие образования города Черемхово» (1050000000)	1 954 424,1	370 236,7	67,881	18,94
6	Муниципальная программа «Развитие культуры города Черемхово (1060000000)	349 429,2	78 931,9	14,472	22,59
7	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городе Черемхово» (1070000000)	125 928,6	26 414,2	4,843	20,98
8	Муниципальная программа «Молодежь города Черемхово» (1080000000)	48 929,4	17 505,4	3,21	35,78
9	Муниципальная программа «Развитие детского спорта города Черемхово» (1090000000)	1 356,5	175,1	0,032	12,91
10	Муниципальная программа «Организация и обеспечение отдыха и оздоровления детей и подростков на территории города Черемхово» (1100000000)	4 546,7	226,6	0,042	4,98
11	Муниципальная программа «Оказание материальной помощи гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации» (1110000000)	1 337,6	903,2	0,166	67,52
12	Муниципальная программа «Доступная среда» (1120000000)	850,0	0,0	0	0
13	Муниципальная программа «Создание условий для оказания медицинской помощи населению и формирование системы мотивации граждан к здоровому образу жизни в городе Черемхово» (1130000000)	390,0	0,0	0	0
14	Муниципальная программа «Молодым семьям – доступное жилье» (1140000000)	5 227,2	0,0	0	0
15	Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда города Черемхово» (1150000000)	1 013 139,2	30 096,2	5,518	2,97
16	Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории города Черемхово» (1160000000)	300,0	0,0	0	0,0
17	Муниципальная программа «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования местного значения в городе Черемхово» (1170000000)	382 580,8	18 235,1	3,343	4,77



18	Муниципальная программа «Градостроительство в муниципальном образовании «город Черемхово» (1190000000)	300,0	0,0	0	0
19	Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в городе Черемхово» (1200000000)	3 828,9	0,0	0	0
20	Муниципальная программа «Модернизация объектов теплоснабжения в городе Черемхово» (1210000000)	85 538,2	47,7	0,009	0,056
21	Муниципальная программа «Формирование современной городской среды в городе Черемхово» (1220000000)	48 835,0	835,2	0,153	1,71
22	Муниципальная программа «Охрана окружающей среды на территории города Черемхово» (1230000000)	52 439,4	1 328,0	0,243	2,53
23	Муниципальная программа «Реализация государственной национальной политики» (1240000000)	100,0	0,0	0	0
	<b>Итого по программам:</b>	<b>4 083 898,3</b>	<b>545 420,6</b>	<b>100</b>	<b>13,36</b>

Кассовые расходы на финансирование мероприятий муниципальных программ за первый квартал 2024 года составили 545 420,6 тыс. рублей, или 13,36 % утвержденных бюджетных назначений.

В первом квартале 2023 года кассовые расходы на финансирование мероприятий муниципальных программ составляли 387 405,5 тыс. рублей, или 9,62 % утвержденных бюджетных назначений (4 025 692,7 тыс. рублей).

В целом, кассовые расходы на финансирование мероприятий муниципальных программ составили 85,2 % от общего объема кассовых расходов местного бюджета за первый квартал 2024 года (640 148,7 тыс. рублей).

Ниже показателя исполнения программных расходов местного бюджета (13,36 %) в отчетном периоде исполнены бюджетные назначения по восьми муниципальным программам. В первом квартале 2024 года не осуществлялось финансирование мероприятий восьми муниципальных программ.

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 50,0 тыс. рублей, или 25,0 % утвержденных бюджетных назначений.

(тыс. рублей)

Наименование	КЦСР	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год (СБР от 21.03.2024)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2024 (ф. 0503151)	% исполнения
Муниципальная программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Черемхово»	101 00 00000	200,0	50,0	25,0
<i>Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в приоритетных для города Черемхово направлениях деятельности</i>	101 02 00000	60,0	0,0	0
<i>Формирование положительного общественного мнения о малом и среднем предпринимательстве</i>	101 03 00000	140,0	50,0	35,7

2. Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда в городе Черемхово». Финансирование мероприятий муниципальной программы в первом

квартале 2024 года не осуществлялось, на 2024 год утверждены бюджетные назначения на реализацию задачи программы в сумме 200,0 тыс. рублей.

(тыс. рублей)

Наименование	КЦСР	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год (СБР от 21.03.2024)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2024 (ф. 0503151)	% исполнения
Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда в городе Черемхово»	102 00 00000	200,0	0,0	0
Информационное обеспечение охраны труда и мотивация работодателей и работников к улучшению условий и охраны труда на рабочих местах	102 02 00000	200,0	0,0	0

3. Муниципальная программа «Развитие городского сообщества». За первый квартал 2024 года расходы на финансирование мероприятий программы составили 286,0 тыс. рублей, или 14,7 % от утвержденных бюджетных назначений.

(тыс. рублей)

Наименование	КЦСР	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год (СБР от 21.03.2024)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2024 (ф. 0503151)	% исполнения
Муниципальная программа «Развитие городского сообщества»	103 00 00000	1 945,2	286,0	14,7
<i>Развитие и совершенствование институтов гражданского общества в городе Черемхово через деятельность территориального общественного самоуправления, вовлечение жителей города Черемхово в решение вопросов местного значения</i>	103 01 00000	1 333,0	166,6	12,5
<i>Стимулирование и поддержка реализации социально значимых проектов и программ социально ориентированных некоммерческих организаций</i>	103 02 00000	562,2	119,4	21,24
<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 2024 года на финансирование мероприятий муниципальной программы «Безопасность жизнедеятельности населения и организация мобилизационной подготовки в городе Черемхово» направлено 149,3 тыс. рублей, или 7,2 % утвержденных бюджетных назначений.

(тыс. рублей)

Наименование	КЦСР	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год (СБР от 21.03.2023)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2024 (ф. 0503151)	% исполнения
Муниципальная программа «Безопасность жизнедеятельности населения и организация мобилизационной подготовки в городе Черемхово»	104 00 00000	2 072,3	149,3	7,2
<i>Обеспечение мероприятий по гражданской обороне и защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций</i>	104 01 00000	1 437,6	0,0	0

<i>природного и техногенного характера</i>				
<i>Обеспечение первичных мер пожарной безопасности и безопасности на водных объектах в городе Черемхово</i>	104 02 00000	150,0	0,0	0
<i>Обеспечение мероприятий по профилактике правонарушений и охране общественного порядка в городе Черемхово</i>	104 03 00000	374,7	149,3	39,85
<i>Обеспечение мероприятий по мобилизационной подготовке экономики в городе Черемхово</i>	104 05 00000	110,0	0,0	0

5. Муниципальная программа «Развитие образования города Черемхово». На 1 апреля 2024 года кассовые расходы на финансирование мероприятий программы составили 370 236,7 тыс. рублей, или 18,94 % утвержденных бюджетных назначений.

(тыс. рублей)

Наименование	КЦСР	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год (СБР от 21.03.2024)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2024 (ф. 0503151)	% исполнения
Муниципальная программа «Развитие образования города Черемхово»	105 00 00000	1 954 424,1	370 236,7	18,94
<i>Подпрограмма «Развитие образовательной сети города Черемхово»</i>	105 10 00000	195 293,5	16 294,9	8,34
Увеличение количества муниципальных образовательных организаций, отвечающих современным требованиям осуществления образовательного процесса	105 11 00000	5 000,0	0,0	0
Обеспечение государственных гарантий доступности и качества дошкольного образования населению города Черемхово	105 12 00000	190 293,5	16 294,9	8,56
<i>Подпрограмма «Безопасность муниципальных образовательных организаций и охрана труда»</i>	105 20 00000	203 465,2	33 463,4	16,45
Капитальный ремонт зданий муниципальных образовательных организаций	105 21 00000	183 331,7	29 222,9	15,94
Организация технического обслуживания и ремонта зданий муниципальных образовательных организаций	105 22 00000	400,0	0,0	0
Обеспечение безопасности обучающихся и работников муниципальных образовательных организаций во время их учебной и трудовой деятельности	105 23 00000	17 220,7	3 688,2	21,42
Улучшение условий и охраны труда, направленных на сохранение жизни и здоровья работников в процессе трудовой деятельности	105 24 00000	2 512,8	552,3	21,98
<i>Подпрограмма «Кадровая политика в сфере образования»</i>	105 30 00000	587,5	177,4	30,2
Повышение уровня обеспеченности муниципальной системы образования квалифицированными педагогическими работниками	105 31 00000	267,5	93,4	34,92
Привлечение молодых специалистов в систему образования города Черемхово	105 32 00000	320,0	84,0	26,3
<i>Подпрограмма «Общее и дополнительное образование»</i>	105 40 00000	1 554 337,5	320 037,0	19,34
Обновление содержания и технологий дошкольного образования в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта дошкольного образования	105 41 00000	555 649,1	117 848,7	21,21
Создание условий в муниципальных общеобразовательных организациях для повышения качества образовательных результатов в	105 42 00000	832 544,2	166 365,8	19,98

соответствии с требованиями федеральных государственных образовательных стандартов и Концепциями преподавания отдельных предметов				
Развитие муниципальной системы дополнительного образования в соответствии с Концепцией развития дополнительного образования детей Российской Федерации	105 43 00000	166 144,2	35 822,5	21,56
<i>Подпрограмма «Одаренные дети»</i>	<i>105 50 00000</i>	<i>740,4</i>	<i>264,0</i>	<i>35,66</i>
Увеличение числа обучающихся и воспитанников муниципальных образовательных организаций, участвующих в мероприятиях интеллектуальной, творческой, спортивной, профориентационной направленности, получивших признание на федеральном, региональном и муниципальном уровнях	105 51 00000	50,0	46,2	92,4
Общественное признание талантливых, одаренных, высокомотивированных обучающихся и воспитанников муниципальных образовательных организаций	105 52 00000	690,4	217,8	31,55

6. Муниципальная программа «Развитие культуры города Черемхово». На 1 апреля 2024 года кассовые расходы на финансирование мероприятий программы составили 78 931,9 тыс. рублей, или 22,59 % утвержденных бюджетных назначений.

(тыс. рублей)

Наименование	КЦСР	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год (СБР от 21.03.2024)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2024 (ф. 0503151)	% исполнения
Муниципальная программа «Развитие культуры города Черемхово»	106 00 00000	349 429,2	78 931,9	22,59
<i>Создание единого культурного пространства на территории города Черемхово</i>	<i>106 01 00000</i>	<i>267 250,8</i>	<i>56 854,9</i>	<i>21,27</i>
<i>Сохранение культурного и исторического наследия народов, проживающих на территории города Черемхово</i>	<i>106 02 00000</i>	<i>5 746,9</i>	<i>0,0</i>	<i>0</i>
<i>Организация досуга и обеспечение жителей города Черемхово услугами учреждений культуры</i>	<i>106 03 00000</i>	<i>1 887,2</i>	<i>1 372,0</i>	<i>72,7</i>
<i>Улучшение технического состояния учреждений культуры</i>	<i>106 04 00000</i>	<i>74 544,3</i>	<i>20 705,0</i>	<i>27,78</i>

7. Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городе Черемхово». Кассовые расходы за отчетный период 2024 года составили 26 414,2 тыс. рублей, или 20,98 % утвержденных бюджетных назначений.

(тыс. рублей)

Наименование	КЦСР	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год (СБР от 21.03.2024)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2024 (ф. 0503151)	% исполнения
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городе Черемхово»	107 00 00000	125 928,6	26 414,2	20,98
<i>Развитие массового спорта и реализация физкультурно-спортивного комплекса ГТО</i>	<i>107 01 00000</i>	<i>950,0</i>	<i>140,1</i>	<i>14,75</i>
<i>Реализация системы подготовки спортсменов высокого уровня</i>	<i>107 02 00000</i>	<i>1 400,0</i>	<i>310,1</i>	<i>22,2</i>

<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	2 881,0	0,0	0
<i>Обеспечение выполнения муниципального задания в сфере физической культуры и спорта</i>	107 05 00000	120 697,6	25 964,0	21,51

8. По состоянию на 1 апреля 2024 года мероприятия муниципальной программы «Молодежь города Черемхово» профинансированы в объеме 17 505,4 тыс. рублей, или 35,78 % от утвержденных бюджетных назначений.

(тыс. рублей)

Наименование	КЦСР	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год (СБР от 21.03.2024)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2024 (ф. 0503151)	% исполнения
Муниципальная программа «Молодежь города Черемхово»	108 00 00000	48 929,4	17 505,4	35,78
<i>Качественное развитие потенциала и воспитание молодежи</i>	108 01 00000	48 799,4	17 445,7	35,75
<i>Патриотическое воспитание и допризывная подготовка молодежи, формирование навыков безопасной жизнедеятельности, толерантности и профилактика экстремистских проявлений в молодежной среде</i>	108 02 00000	100,0	59,7	59,7
<i>Комплексные меры противодействия незаконному потреблению наркотических средств, психотропных веществ и их обороту, профилактика социально-негативных явлений</i>	108 03 00000	30,0	0,0	0

9. Муниципальная программа «Развитие детского спорта города Черемхово». Расходы местного бюджета на реализацию мероприятий программы за первый квартал 2024 года исполнены в сумме 175,1 тыс. рублей, или 12,91 % утвержденных бюджетных назначений.

(тыс. рублей)

Наименование	КЦСР	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год (СБР от 21.03.2024)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2024 (ф. 0503151)	% исполнения
Муниципальная программа «Развитие детского спорта города Черемхово»	109 00 00000	1 356,5	175,1	12,91
<i>Укрепление материально-технической базы детско-юношеского спорта</i>	109 02 00000	1 256,5	175,1	13,84
<i>Подготовка спортивного резерва</i>	109 04 00000	100,0	0,0	0

10. В первом квартале 2024 года на финансирование мероприятий муниципальной программы «Организация и обеспечение отдыха и оздоровления детей и подростков на территории города Черемхово» направлено 226,6 тыс. рублей, или 4,98 % утвержденных бюджетных назначений.

(тыс. рублей)

Наименование	КЦСР	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2024	% исполнения
--------------	------	---	--	--------------

		(СБР от 21.03.2024)	(ф. 0503151)	
Муниципальная программа «Организация и обеспечение отдыха и оздоровления детей и подростков на территории города Черемхово»	110 00 00000	4 546,7	226,6	4,98
<i>Организация качественного, доступного отдыха и оздоровления детей в лагерях дневного пребывания</i>	<i>110 02 00000</i>	<i>4 546,7</i>	<i>226,6</i>	<i>4,98</i>

11. Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Оказание материальной помощи гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации» на 1 апреля 2024 года исполнены в сумме 903,2 тыс. рублей, или 67,52 % утвержденных бюджетных назначений.

(тыс. рублей)

Наименование	КЦСР	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год (СБР от 21.03.2024)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2024 (ф. 0503151)	% исполнения
Муниципальная программа «Оказание материальной помощи гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации»	111 00 00000	1 337,6	903,2	67,52
<i>Оказание социальной поддержки гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации, в виде выплаты единовременной материальной помощи</i>	<i>111 01 00000</i>	<i>400,0</i>	<i>275,0</i>	<i>68,75</i>
<i>Оказание социальной поддержки гражданам без определенного места жительства</i>	<i>111 02 00000</i>	<i>506,3</i>	<i>506,3</i>	<i>100,0</i>
<i>Оказание социальной поддержки гражданам, нуждающимся в безвозмездном предоставлении твердого топлива (угля) и его подвозе</i>	<i>111 03 00000</i>	<i>431,3</i>	<i>121,9</i>	<i>28,26</i>

12. Муниципальная программа «Доступная среда». Финансирование мероприятий муниципальной программы в первом квартале 2024 года не осуществлялось, на 2024 год утверждены бюджетные назначения на реализацию задач программы в сумме 850,0 тыс. рублей.

(тыс. рублей)

Наименование	КЦСР	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год (СБР от 21.03.2024)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2024 (ф. 0503151)	% исполнения
Муниципальная программа «Доступная среда»	112 00 00000	850,0	0,0	0
<i>Поэтапное повышение значений показателей доступности предоставляемых инвалидам и МГН услуг с учётом имеющихся у них нарушений функций организма, а также оказание им помощи в преодолении барьеров, препятствующих пользованию объектами и услугами в приоритетных сферах жизнедеятельности</i>	<i>112 01 00000</i>	<i>130,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0</i>
<i>Развитие условий для социальной адаптации, реабилитации и интеграции инвалидов и МГН в образовательную среду</i>	<i>112 02 00000</i>	<i>600,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0</i>
<i>Социокультурная, спортивно-оздоровительная и социальная реабилитация инвалидов и МГН</i>	<i>112 03 00000</i>	<i>120,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0</i>

13. Муниципальная программа «Создание условий для оказания медицинской помощи населению и формирование системы мотивации граждан к здоровому образу жизни в городе Черемхово». Финансирование муниципальной программы в первом квартале 2024 года не осуществлялось, бюджетные назначения на реализацию задач муниципальной программы на 2024 год утверждены в сумме 390,0 тыс. рублей.

(тыс. рублей)

Наименование	КЦСР	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год (СБР от 21.03.2024)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2024 (ф. 0503151)	% исполнения
Муниципальная программа «Создание условий для оказания медицинской помощи населению и формирование системы мотивации граждан к здоровому образу жизни в городе Черемхово»	113 00 00000	390,0	0,0	0
<i>Повышение информирования населения о возможности распространения социально значимых заболеваний и совершенствование мероприятий по профилактике заболеваний</i>	113 03 00000	27,0	0,0	0
<i>Формирование системы мотивации граждан к здоровому образу жизни, включая здоровое питание и отказ от вредных привычек</i>	113 04 00000	263,0	0,0	0
<i>Увеличение функций кабинетов спортивной медицины в учреждениях спорта</i>	113 05 00000	100,0	0,0	0

14. Бюджетные назначения на реализацию мероприятий муниципальной программы «Молодым семьям – доступное жилье» утверждены в сумме 5 227,2 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 3 428,0 тыс. рублей. В первом квартале 2024 года финансирование мероприятий муниципальной программы не осуществлялось.

15. В первом квартале 2024 года на финансирование мероприятий муниципальной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда города Черемхово» направлено 30 096,2 тыс. рублей, или 2,97 % утвержденных бюджетных назначений.

(тыс. рублей)

Наименование	КЦСР	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год (СБР от 21.03.2024)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2024 (ф. 0503151)	% исполнения
Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда города Черемхово»	115 00 00000	1 013 139,2	30 096,2	2,97
<i>Переселение граждан из аварийного жилищного фонда города Черемхово</i>	115 F3 00000	1 013 139,2	30 096,2	2,97
Средства публично-правовой компании «Фонд развития территорий» на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда	115 F3 67483	974 664,0	30 096,2	2,97
Субсидии из областного бюджета в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области по переселению граждан из аварийного жилищного	115 F3 67484	34 633,5	0,0	0

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				
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	3 841,7	0,0	0

16. Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории города Черемхово». Финансирование мероприятий муниципальной программы в первом квартале 2024 года не осуществлялось, на 2024 год утверждены бюджетные назначения на реализацию мероприятий программы в сумме 300,0 тыс. рублей.

(тыс. рублей)

Наименование	КЦСР	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год (СБР от 21.03.2024)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2024 (ф. 0503151)	% исполнения
Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории города Черемхово»	116 00 00000	300,0	0,0	0
<i>Создание условий для повышения энергоэффективности инженерной инфраструктуры муниципальной собственности</i>	<i>116 02 00000</i>	<i>300,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0</i>

17. Муниципальная программа «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования местного значения в городе Черемхово». В первом квартале 2024 года объем средств, направленный на финансирование мероприятия муниципальной программы составил 18 235,1 тыс. рублей, или 4,77 % утвержденных бюджетных назначений.

(тыс. рублей)

Наименование	КЦСР	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год (СБР от 21.03.2024)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2024 (ф. 0503151)	% исполнения
Муниципальная программа «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования местного значения в городе Черемхово»	117 00 00000	382 580,8	18 235,1	4,77
<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>322 580,8</i>	<i>0,0</i>	<i>0</i>



Дорожная деятельность в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»	117 R153931	322 580,7	0,0	0
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	117 02 00000	60 000,1	18 235,1	30,39

18. Финансирование мероприятий муниципальной программы «Градостроительство в муниципальном образовании «город Черемхово» в первом квартале 2024 года не осуществлялись. Бюджетные назначения на реализацию программы утверждены в объеме 300,0 тыс. рублей.

(тыс. рублей)

Наименование	КЦСР	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год (СБР от 21.03.2024)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2024 (ф. 0503151)	% исполнения
Муниципальная программа «Градостроительство в муниципальном образовании «город Черемхово»	119 00 00000	300,0	0,0	0
Обеспечение градостроительного планирования актуальной градостроительной документацией	119 01 00000	200,0	0,0	0
Проведение работ по внесению сведений о границах города Черемхово, о территориальных зонах города Черемхово в Единый государственный реестр недвижимости	119 02 00000	100,0	0,0	0

19. Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в городе Черемхово». По состоянию на 1 апреля 2024 года финансирование мероприятий муниципальной программы не осуществлялось, на 2024 год бюджетные назначения утверждены в сумме 3 828,9 тыс. рублей.

(тыс. рублей)

Наименование	КЦСР	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год (СБР от 21.03.2024)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2024 (ф. 0503151)	% исполнения
Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в городе Черемхово»	120 00 00000	3 828,9	0,0	0
Сокращение детского дорожно-транспортного травматизма	120 01 00000	30,0	0,0	0
Предупреждение опасного поведения участников дорожного движения	120 02 00000	3 622,3	0,0	0
Минимизация количества ДТП в зоне действия пешеходных переходов	120 03 00000	176,6	0,0	0

20. Муниципальная программа «Модернизация объектов теплоснабжения в городе Черемхово». По состоянию на 1 апреля 2024 года мероприятия муниципальной программы профинансированы в объеме 47,7 тыс. рублей, или 0,056 % утвержденных бюджетных назначений.

(тыс. рублей)

Наименование	КЦСР	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год (СБР от 21.03.2024)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2024 (ф. 0503151)	% исполнения
Муниципальная программа «Модернизация объектов теплоснабжения в городе Черемхово»	121 00 00000	85 538,2	47,7	0,056
Строительство котельной по ул. Свердлова в городе Черемхово со строительством и реконструкцией теплотрассы	121 01 00000	47,7	47,7	100,0
Подготовка к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры города Черемхово	121 02 00000	85 490,5	0,0	
	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	79 549,9	0,0	0
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	2 400,6	0,0	0

21. В первом квартале 2024 года финансирование мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды в городе Черемхово» осуществлено в сумме 835,2 тыс. рублей или 1,71 % утвержденных бюджетных назначений.

(тыс. рублей)

Наименование	КЦСР	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год (СБР от 21.03.2024)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2024 (ф. 0503151)	% исполнения
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды в городе Черемхово»	122 00 00000	48 835,0	835,2	1,71
<i>Повышение уровня благоустройства общественных территорий</i>	122 01 00000	5 461,6	825,0	15,1
	122 01 00000	361,6	0,0	0
Реализация инициативного проекта «Спорт моего двора» (благоустройство придомовой территории по ул. Лермонтова, 1)	122 01 S238И	1 800,0	0,0	0
Реализация инициативного проекта «Благоустройство придомовой территории» (благоустройство придомовой территории по ул. Шевченко, 68)	122 01 S238Л	2 200,0	550,0	25,0
Реализация инициативного проекта «ЗОЖ - шаг к здоровью и долголетию» (благоустройство дворовой территории по ул. Забойщика, 24)	122 01 S238М	1 100,0	275,0	25,0
<i>Повышение уровня благоустройства общественных территорий</i>	122 02 00000	13 302,0	10,2	0,08
	122 02 00000	7 650,0	10,2	0,13
Реализация инициативного проекта «Благоустройство сквера Победы» (благоустройство территории возле Памятника-мемориала воинам-машиностроителям)	122 02 S238А	2 300,0	0,0	0
Реализация инициативного проекта «Партерный транзитный сквер «Путь желаний» (благоустройство пешеходного маршрута в формате сквера)	122 02 S238Б	2 300,0	0,0	0

Реализация инициативного проекта «Литературный сад» (благоустройство сквера, прилегающего к зданию городской библиотеки имени А. Вампилова)	122 02 S238H	1 052,0	0,0	0
Повышение уровня благоустройства дворовых и общественных территорий (федеральный проект «Формирование комфортной городской среды»)	122 F2 55551	30 071,4	0,0	0

22. Муниципальная программа «Охрана окружающей среды на территории города Черемхово». В первом квартале 2024 года объем средств, направленный на финансирование мероприятия муниципальной программы составил 1 328,0 тыс. рублей, или 2,53 % утвержденных бюджетных назначений.

(тыс. рублей)

Наименование	КЦСР	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год (СБР от 21.03.2024)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2024 (ф. 0503151)	% исполнения
Муниципальная программа «Охрана окружающей среды на территории города Черемхово»	123 00 00000	52 439,4	1 328,0	2,53
<i>Предотвращение вредного воздействия отходов производства и потребления на здоровье человека и окружающую среду</i>	123 03 00000	46 639,4	500,0	1,07
	123 03 00000	3 930,0	500,0	12,72
Создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов	123 03 S2971	10 088,8	0,0	0
Организация сбора, транспортирования и утилизации (захоронение) твердых коммунальных отходов с несанкционированных мест размещения отходов	123 03 S2820	13 649,6	0,0	0
Выявление и оценка объектов накопленного вреда окружающей среде и организацию работ по ликвидации накопленного вреда окружающей среде	123 03 S2927	18 971,0	0,0	0
<i>Организация комфортных условий для отдыха населения и улучшение внешнего облика города</i>	123 04 00000	5 800,0	828,0	14,28

23. В первом квартале 2024 года финансирование мероприятий муниципальной программы «Реализация государственной национальной политики в городе Черемхово» не осуществлялось. На реализацию мероприятий муниципальной программы утверждены бюджетные назначения в объеме 100,0 тыс. рублей.

(тыс. рублей)

Наименование	КЦСР	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год (СБР от 21.03.2024)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2024 (ф. 0503151)	% исполнения
Муниципальная программа «Реализация государственной национальной политики в городе Черемхово»	124 00 00000	100,0	0,0	0
<i>Реализация мероприятий по межкультурной коммуникации городских национальных объединений</i>	124 01 00000	60,0	0,0	0
<i>Проведение патриотических акций с участием городских национальных объединений, приуроченных к государственным праздникам</i>	124 03 00000	20,0	0,0	0
<i>Разработка и проведение межведомственных мероприятий по противодействию (предотвращению) разжигания межнациональной и межрелигиозной розни</i>	124 04 00000	20,0	0,0	0

По итогам анализа реализации (исполнения за первый квартал 2024 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 7 818,6 тыс. рублей, из них задолженность муниципальных казенных учреждений – 7 174,5 тыс. рублей, задолженность муниципальных бюджетных (автономных) учреждений – 644,1 тыс. рублей.

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

(тыс. рублей)

Наименование	Просроченная кредиторская задолженность на 01.04.2023	Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2024	Просроченная кредиторская задолженность на 01.04.2024
Задолженность муниципальных казенных учреждений	23 124,1	11 271,8	7 174,5
Задолженность муниципальных бюджетных (автономных) учреждений	7 108,6	2 660,6	644,1
Итого:	30 232,7	13 932,4	7 818,6

В сравнении с аналогичным периодом 2023 года размер просроченной кредиторской задолженности уменьшился на 22 414,1 тыс. рублей, или 74,14 %, в том числе, размер просроченной кредиторской задолженности казенных учреждений уменьшился на 15 949,6 тыс. рублей, или 68,97 %, размер просроченной кредиторской задолженности бюджетных (автономных) учреждений уменьшился на 6 464,6 тыс. рублей, или 90,94 %.

Общая сумма просроченной кредиторской задолженности на 1 апреля 2024 года уменьшилась относительно просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 1 января 2024 года на 6 113,8 тыс. рублей, или 43,88 %. По состоянию на 1 января 2024 года просроченная кредиторская задолженность муниципальных казенных учреждений составляла 11 271,8 тыс. рублей, в течение первого квартала 2024 года просроченная кредиторская задолженность казенных учреждений уменьшилась на 4 097,3 тыс. рублей (36,35 %) и составила 7 174,5 тыс. рублей. На 1 января 2024 года просроченная кредиторская задолженность муниципальных бюджетных (автономных) учреждений составляла 2 660,6 тыс. рублей, в течение первого квартала 2024 года задолженность уменьшилась на 2 016,5 тыс. рублей (75,79 %) и составила 644,1 тыс. рублей.

### **Источники финансирования дефицита местного бюджета**

Согласно данным формы отчетности (ф. 0503317) по состоянию на 1 апреля 2024 года местный бюджет исполнен с профицитом в размере 6 969,9 тыс. рублей,

при утвержденном решением Думы от 25 декабря 2023 № 35/2-ДГ (с учетом приказов финансового управления) годовом дефиците местного бюджета в размере 63 597,6 тыс. рублей, или 11,8 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В 2023 году за аналогичный период профицит местного бюджета составил 3 913,3 тыс. рублей при утвержденном 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.

Согласно данным муниципальной долговой книги по состоянию на 1 апреля 2024 года муниципальный долг отсутствует.

### **Выводы**

1. Бюджетная отчетность на 1 апреля 2024 года представлена в составе форм, установленных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н и приказом Министерства финансов Иркутской области от 19 декабря 2023 № 62н-мпр «О предоставлении отчетности об исполнении консолидированных бюджетов за 2023 год, месячной и квартальной отчетности в 2024 году и признании утратившим силу приказа министерства финансов Иркутской области от 12 декабря 2022 года № 75н-мпр».

2. По состоянию на 1 апреля 2024 года местный бюджет исполнен по доходам на сумму 647 118,6 тыс. рублей, или 14,7 % от утвержденных плановых бюджетных назначений (4 402 826,7 тыс. рублей), по расходам – 640 148,7 тыс. рублей, или 14,33 % от утвержденных бюджетных назначений (4 466 424,3 тыс. рублей), с профицитом в размере 6 969,9 тыс. рублей.

2.1. Исполнение поступлений доходов местного бюджета за первый квартал 2024 года по группам доходов составило:

- налоговые и неналоговые доходы – 127 945,3 тыс. рублей, или 23,77 % к утвержденным (плановым) бюджетным назначениям, в том числе:

налоговые доходы – 95 420,5 тыс. рублей, или 21,95 % плана года,

неналоговые доходы – 32 524,8 тыс. рублей, или 31,41 % к плановым назначениям,

- безвозмездные поступления – 519 173,3 тыс. рублей, или 13,43 % к плановым назначениям.

Увеличение фактических поступлений доходов местного бюджета за первый квартал 2024 года составило 34,14 % по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Рост доходной части бюджета в сравнении с аналогичным периодом 2023 года сложился за счет увеличения безвозмездных поступлений на 142 835,6 тыс. рублей или на 37,95 %, а также налоговых и неналоговых доходов на 21 861,1 тыс. рублей или 20,6 %.

2.2. Исполнение расходов местного бюджета за отчетный период 2024 года составило 640 148,7 тыс. рублей, или 14,33 % плановых бюджетных назначений, и на 33,78 % выше аналогичного показателя 2023 года (478 508,6 тыс. рублей).

Расходование средств резервного фонда, установленного в размере 500,0 тыс. рублей решением Думы от 25 декабря 2023 года № 35/2-ДГ в соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе в городе Черемхово, в анализируемом периоде 2024 года не осуществлялось.

На реализацию задач пяти региональных проектов, реализуемых в рамках трех национальных проектов, по состоянию на 1 апреля 2024 года утверждено бюджетных назначений в объеме 1 409 003,9 тыс. рублей. Исполнение денежных обязательств в рамках реализации региональных проектов на 1 апреля 2024 года составило 46 025,9 тыс. рублей или 3,27 %.

Исполнение непрограммной части расходов составило в сумме 94 728,1 тыс. рублей, или 24,76 % утвержденных бюджетных назначений непрограммных расходов (382 526,0 тыс. рублей).

Бюджетные назначения, утвержденные на финансирование муниципальных программ, за отчетный период 2024 года исполнены в сумме 545 420,6 тыс. рублей, или 13,36 % утвержденных бюджетных назначений (4 083 898,3 тыс. рублей).

3. По состоянию на 1 апреля 2024 года просроченная кредиторская задолженность по обязательствам местного бюджета на 1 апреля 2024 года составила 7 818,6 тыс. рублей и по сравнению с аналогичным периодом 2023 года (30 232,7 тыс. рублей) снизилась на 22 414,4 тыс. рублей, или 74,14 %. Размер просроченной кредиторской задолженности казенных учреждений на 1 апреля 2024 года составил 7 174,5 тыс. рублей, бюджетных (автономных) учреждений – 644,1 тыс. рублей.

4. Муниципальный долг по состоянию на 1 апреля 2024 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 2024 года. Замечания относительно полноты и сроков предоставления бюджетной отчетности за первый квартал 2024 года отсутствуют.

6. В представленной отчетности об исполнении местного бюджета (ф. 0503317) по состоянию на 1 апреля 2024 года выявлены несоответствия утвержденных бюджетных назначений по отдельным показателям раздела «Доходы бюджета» («Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)» и «Иные межбюджетные трансферты») плановым бюджетным назначениям по доходам, утвержденным решением Думы о местном бюджете от 25 декабря 2023 года № 35/2-ДГ (с учетом приказов финансового управления администрации города Черемхово «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись расходов местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» от 15 января 2024 года № 3, от 29 января 2024 года № 8, от 16 февраля 2024 года № 10, от 1 марта 2024 года № 12, от 19 марта 2024 года № 15). Отмечено, что при составлении отчета об исполнении бюджета (ф. 0503317) не соблюдены требования приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н (в редакции от 7 марта 2024 года) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Контрольно-счетной палатой города Черемхово по результатам проверки отчетов об исполнении местного бюджета прошлых периодов ранее уже отмечались

подобные расхождения утвержденных бюджетных назначений в показателях отчета об исполнении местного бюджета (ф. 0503317) с показателями, утвержденными решением о бюджете (с учетом изменений на основании решений руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о местном бюджете в соответствии с бюджетным законодательством).

Следует отметить, что нарушение порядка составления консолидированной 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 с частью 2 статьи 15.15<sup>6</sup> Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях может повлечь административную ответственность в виде наложения административного штрафа на должностных лиц в размере от одной тысячи до пяти тысяч рублей.

С учетом выявленных расхождений показателей представленной консолидированной бюджетной отчетности (ф. 0503317) контрольно-счетная палата рекомендует придерживаться принципов составления бюджетной отчетности в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н, и осуществлять выверку соответствия показателей (в том числе в разрезе видов безвозмездных поступлений) консолидированной бюджетной отчетности показателям, утвержденным решением о бюджете (с учетом изменений на основании решений финансового органа).

Председатель КСП

Ю. В. Енина

Ведущий инспектор

Е.И. Тюкавкина

### **ВИЗЫ ОЗНАКОМЛЕНИЙ**

с заключением от 05.07.2024 года № 4-э  
(экспертиза отчета об исполнении  
местного бюджета за первый квартал 2024 года):

Мэр города Черемхово

В. А. Семёнов

Начальник финансового управления  
администрации города Черемхово

Н. В. Екимова

Дата « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2024 г.