

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на годовой отчет об исполнении
бюджета городского округа Кохма за 2021 год

г. Кохма

19 апреля 2022 года

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма на отчет об исполнении бюджета городского округа Кохма за 2021 год подготовлено в соответствии со статьями 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьями 16 и 17 Положения о бюджетном процессе в городском округе Кохма, утвержденного Решением городской Думы городского округа Кохма от 21.10.2013 № 63 (далее – Положение о бюджетном процессе), пунктом 2.2 Положения о Контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма, утвержденного Решением городской Думы городского округа Кохма от 26.11.2021 № 74 (далее – Положение о КСК) и пункта 2.1 раздела I планы работы Контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма на 2022 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма от 23.12.2021 № 16 о/д.

Отчет об исполнении бюджета городского округа Кохма за 2021 год представлен в Контрольно-счетную комиссию городского округа Кохма (далее – Контрольно-счетная комиссия) городской Думой городского округа Кохма 23.03.2022, с соблюдением сроков, установленных частью 3 статьи 264.4. БК РФ (до 1 апреля) и пунктом 3 статьи 15 Положения о бюджетном процессе (до 1 апреля).

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета и формирование настоящего заключения по ее результатам осуществлены в соответствии со стандартом внешнего государственного финансового контроля «Проведение Контрольно-счетной комиссией городского округа Кохма внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Кохма», утвержденным приказом Контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма от 22.03.2022 № 30-од.

Внешняя проверка проведена в период с 24.03.2022 по 19.04.2022 в соответствии с программой, утвержденной приказом Контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма от 23.03.2022 № 37-од, и включила в себя внешнюю проверку бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета, главных администраторов доходов и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета за 2021 год (далее – главные администраторы бюджетных средств) и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Кохма за 2021 год (далее – годовой отчет или годовой отчет об исполнении бюджета).

Решением Городской Думы городского округа Кохма от 09.12.2020 № 23 «О бюджете городского округа Кохма на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции от 13.12.2021) (далее – Решение о бюджете) утверждены 16 главных администраторов бюджетных средств.

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

С учетом вышесказанного, 8 из 16-ти главных администраторов бюджетных средств в установленные сроки¹ (не позднее 1 апреля) представили в Контрольно-счетную комиссию годовую бюджетную отчетности за 2021 год в составе документов согласно статье 264.1 БК РФ и по формам в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления бюджетной отчетности № 191н. Информация о суммах поступлений распределенной части доходов, содержащих элемент бюджета «01» и «02», по 8-ми главным администраторам доходов бюджета, по факту зачисления на единый счет бюджета городского округа Кохма, включена в Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503127), представленный Управлением финансов администрации городского округа Кохма.

В соответствии с пунктом 4 статьи 15 Положения о бюджетном процессе внесению в Городскую Думу годового отчета об исполнении бюджета предшествовало проведение 17.03.2022 публичных слушаний по отчету об исполнении бюджета городского округа Кохма за 2021 год (протокол публичных слушаний по отчету об исполнении бюджета городского округа Кохма за 2021 год от 17.03.2022 № 1) В связи с ограничениями, связанными с распространением коронавирусной инфекции (COVID-19), публичные слушания проведены в режиме видеоконференции на интернет платформе zoom.

¹ Статья 16 Положения о бюджетном процессе

2. Достоверность и полнота годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и годового отчета об исполнении бюджета

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

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

Определение полноты и достоверности данных об исполнении бюджета главными администраторами бюджетных средств за 2021 год, отраженных в бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, проведено на основании отчета по поступлениям и выбытиям формы № 0503151 по состоянию на 01.01.2022 (далее - отчет по поступлениям и выбытиям). Отклонений не выявлено. По итогам проведенной оценки, можно сделать вывод, что отчеты главных администраторов бюджетных средств составлены в соответствии с требованиями пункта 52 Инструкции о порядке составления и представления бюджетной отчетности № 191н.

Кроме этого, по результатам анализа годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств выявлены отдельные недочеты, которые не повлияли на достоверность и полноту годового отчета об исполнении бюджета за 2021 год.

Контрольно-счетной комиссией проведена проверка соответствия годового отчета об исполнении бюджета за 2021 год требованиям Инструкции о порядке составления и представления бюджетной отчетности № 191н.

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

Необходимо отметить, что Решением о бюджете по коду 121 2 02 20216 04 0000 150 утверждено наименование «Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на проектирование строительства (реконструкции), капитального ремонта, строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе на формирование муниципальных дорожных фондов», тогда как согласно приказу Минфина России от 08.06.2020 № 99н «Об утверждении кодов (перечней кодов)

бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов)» код 000 2 02 20216 04 0000 150 утвержден с наименованием «Субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов». Таким образом, годовой отчет сформирован с наименованием по данному коду, согласно приказу Минфина России от 08.06.2020 № 99н, но не соответствует наименованию, отраженному в Решение о бюджете. Решением о бюджете утверждено наименование субсидии в соответствии с таблицей 12 приложения 15 к Закону Ивановской области от 23.12.2020 № 89-ОЗ «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Определение полноты и достоверности данных об исполнении бюджета городского округа Кохма 2021 год, отраженных в годовом отчете об исполнении бюджета проведено на основании свода отчетов главных администраторов бюджетных средств. Отклонений не выявлено. По итогам проведенной оценки, можно сделать вывод, что годовой отчет об исполнении бюджета сформирован в соответствии с требованиями пунктов 137 Инструкции о порядке составления и представления бюджетной отчетности № 191н.

Расхождений в показателях согласно годовому отчету и своду бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, в ходе внешней проверки, не установлено.

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

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

3. Общая характеристика исполнения бюджета городского округа Кохма за 2021 год

В Решение Городской Думы городского округа Кохма от 09.12.2020 № 23 «О бюджете городского округа Кохма на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее - первоначальное Решение о бюджете) в течение финансового года было внесено 6 изменений. Анализ внесенных изменений представлен в таблице:

(руб.)

Реквизиты Решения Городской Думы городского округа Кохма	Утверждено Решением	Отклонение от первоначального Решения о бюджете	Процент отклонения от первоначального Решения о бюджете	Отклонение от предыдущей редакции Решения о бюджете	Процент отклонения от предыдущей редакции Решения о бюджете
1	2	3	4	5	6
ДОХОДЫ:					
Первоначальное Решение о бюджете	867 338 452,55	-	-	-	-
Решение о внесении изменений в Решение Городской Думы городского округа Кохма от 09.12.2020 № 23 «О бюджете городского округа Кохма на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»:					
от 27.01.2021 № 1	920 915 101,45	+53 576 648,90	+6,2% ↑	+53 576 648,90	+6,2% ↑
от 31.03.2021 № 15	894 657 325,32	+27 318 872,77	+3,1% ↑	-26 257 776,13	-2,9% ↓
от 25.06.2021 № 40	904 113 341,79	+36 774 889,24	+4,2% ↑	+9 456 016,47	+1,1% ↑
от 29.09.2021 № 41	939 248 117,20	+71 909 664,65	+8,3% ↑	+35 134 775,41	+3,9% ↑
от 27.10.2021 № 65	946 102 216,63	+78 763 764,08	+9,1% ↑	+6 854 099,43	+0,7% ↑
от 13.12.2021 № 79	994 520 903,92	+127 182 451,37	+14,7% ↑	+48 418 687,29	+5,1% ↑
РАСХОДЫ:					
Первоначальное Решение о бюджете	863 538 452,55	-	-	-	-
Решение о внесении изменений в Решение Городской Думы городского округа Кохма от 09.12.2020 № 23 «О бюджете городского округа Кохма на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»:					
от 27.01.2021 № 1	925 029 088,06	+61 490 635,51	+7,1% ↑	+61 490 635,51	+7,1% ↑
от 31.03.2021 № 15	898 771 311,93	+35 232 859,38	+4,1% ↑	-26 257 776,13	-2,8% ↓
от 25.06.2021 № 40	908 227 328,40	+44 688 875,85	+5,2% ↑	+9 456 016,47	+1,1% ↑
от 29.09.2021 № 41	943 362 103,81	+79 823 651,26	+9,2% ↑	+35 134 775,41	+3,9% ↑
от 27.10.2021 № 65	948 216 203,24	+84 677 750,69	+9,8% ↑	+4 854 099,43	+0,5% ↑
от 13.12.2021 № 79	995 634 890,53	+132 096 437,98	+15,3% ↑	+47 418 687,29	+5,0% ↑
ДЕФИЦИТ (+) / ПРОФИЦИТ (-):					
Первоначальное Решение о бюджете	-3 800 000,00	-	-	-	-
Решение о внесении изменений в Решение Городской Думы городского округа Кохма от 09.12.2020 № 23 «О бюджете городского округа Кохма на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»:					
от 27.01.2021 № 1	4 113 986,61	-	смена профицита дефицитом	-	смена профицита дефицитом
от 31.03.2021 № 15	4 113 986,61	-		-	-
от 25.06.2021 № 40	4 113 986,61	-		-	-
от 29.09.2021 № 41	4 113 986,61	-		-	-
от 27.10.2021 № 65	2 113 986,61	-		-2 000 000,00	-48,6% ↓
от 13.12.2021 № 79	1 113 986,61	-		-1 000 000,00	-47,3% ↓

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

- доходная часть бюджета увеличена на 127 млн руб. или на 14,7 %;
- расходная часть бюджета увеличена на 132 млн руб. или на 15,3 %;
- первоначальный профицит бюджета в объеме 3,8 млн руб. сменился дефицитом в объеме 1,1 млн руб.

Анализ исполнения утвержденных Решением о бюджете основных характеристик бюджета за 2021 год представлен в таблице:

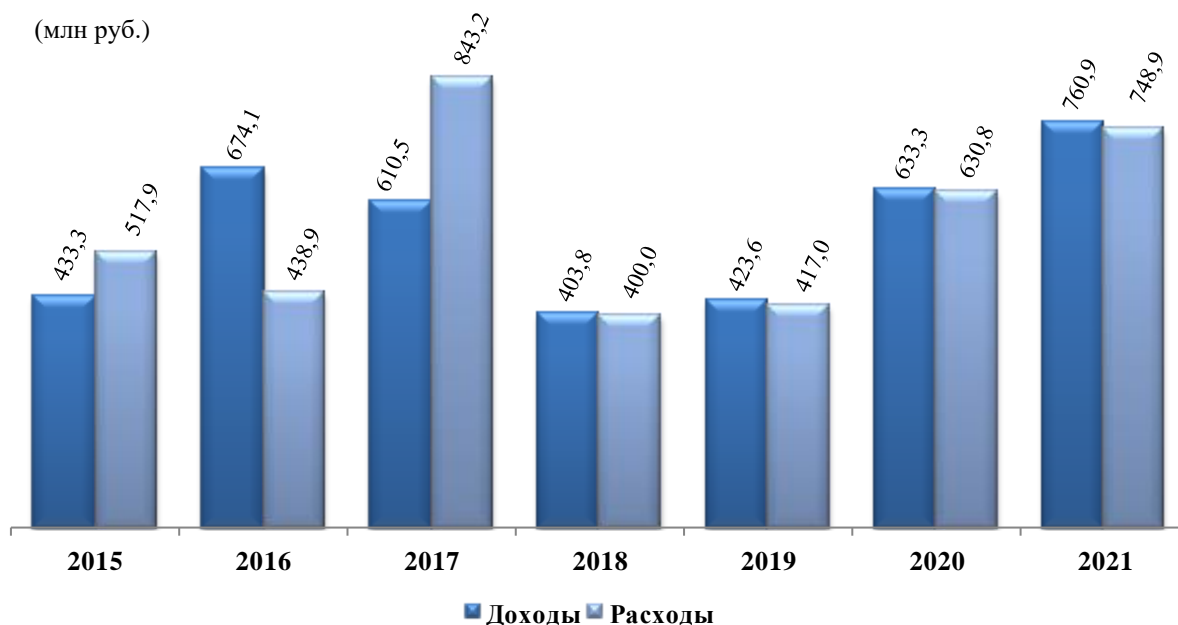
(руб.)

Наименование показателя	Утверждено Решением о бюджете	Утверждено сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2021	Отклонение 4 = 3 - 2	Исполнено согласно отчетам главных администраторов бюджетных средств и годовому отчету	Процент исполнения к	
					годовым бюджетным назначениям	показателям сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2021
1	2	3	4 = 3 - 2	5	6	7
ДОХОДЫ	994 520 903,92	-	-	760 896 061,30	76,5%	-
РАСХОДЫ	995 634 890,53	995 634 890,53	0,00	748 939 792,19	75,2%	75,2%
ДЕФИЦИТ (-) / ПРОФИЦИТ (+)	1 113 986,61	-	-	-11 956 269,11	-	-

Как видно из таблицы, показатели бюджетных ассигнований по расходам, утвержденные сводной бюджетной росписью бюджета городского округа Кохма на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, по состоянию на 31.12.2021 (далее – уточненная сводная бюджетная роспись, уточненная СБР) соответствуют бюджетным назначениям Решения о бюджете.

Доходы бюджета за 2021 год исполнены в объеме 760,9 млн руб. или 76,5 % от утвержденного объема бюджетных назначений. Расходы бюджета за 2021 год исполнены в объеме 748,9 млн руб. или 75,2 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований. По итогам исполнения бюджета городского округа Кохма за 2021 год сложился профицит в объеме 12 млн руб.

Динамика исполненных доходов и расходов бюджета городского округа Кохма за последние 7 лет представлена на диаграмме:



Как видно из диаграммы, объем исполненных доходов за 2021 год является максимальным в 7-летнем периоде, однако объем исполненных расходов за 2017 год больше объема исполненных расходов 2021 года на 94,3 млн руб. Данный факт связан с наличием больших остатков средств на счете бюджета городского округа Кохма на начало 2017 года, когда 26,7 %

исполненных расходов 2017 года произведено за счет остатка средств предыдущих периодов. Анализ изменения остатка средств на счете бюджета приведен в таблице:

(руб.)

Наименование показателя	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
1	2	3	4	5	6	7	8
остатки на начало финансового года	55 734 837,80	3 321 783,16	233 003 693,52	8 271 170,71	7 680 481,92	11 821 330,63	9 413 986,61
изменение остатка	-52 413 054,6	+229 681 910,36	-224 732 522,81	-590 688,79	+4 140 848,71	-2 407 344,02	+5 156 269,11
Доля расходов, исполненных за счет остатков на счетах	10,1%	X	26,7%	0,1%	X	0,4%	X
остатки на конец финансового года	3 321 783,16	233 003 693,52	8 271 170,71	7 680 481,92	11 821 330,63	9 413 986,61	14 570 255,72

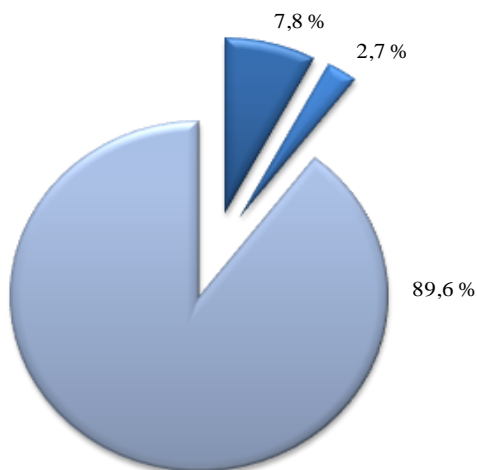
Как видно из таблицы, остатки на 01.01.2021 составляли 9,4 млн руб.

В течение 2021 года остатки увеличились на 5,2 млн руб. и составили 14,6 млн руб., в том числе 1,6 млн руб. – остатки средства вышестоящих бюджетов, которые в январе 2022 года возвращены в областной бюджет в полном объеме.

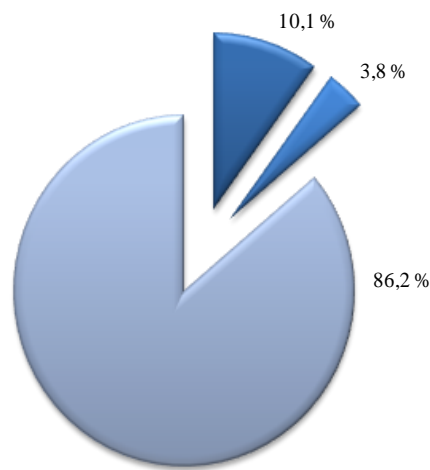
4. Исполнение доходной части бюджета

Структура доходной части бюджета городского округа Кохма за 2021 год выглядит следующим образом:

Структура утвержденных доходов:



Структура исполненных доходов:

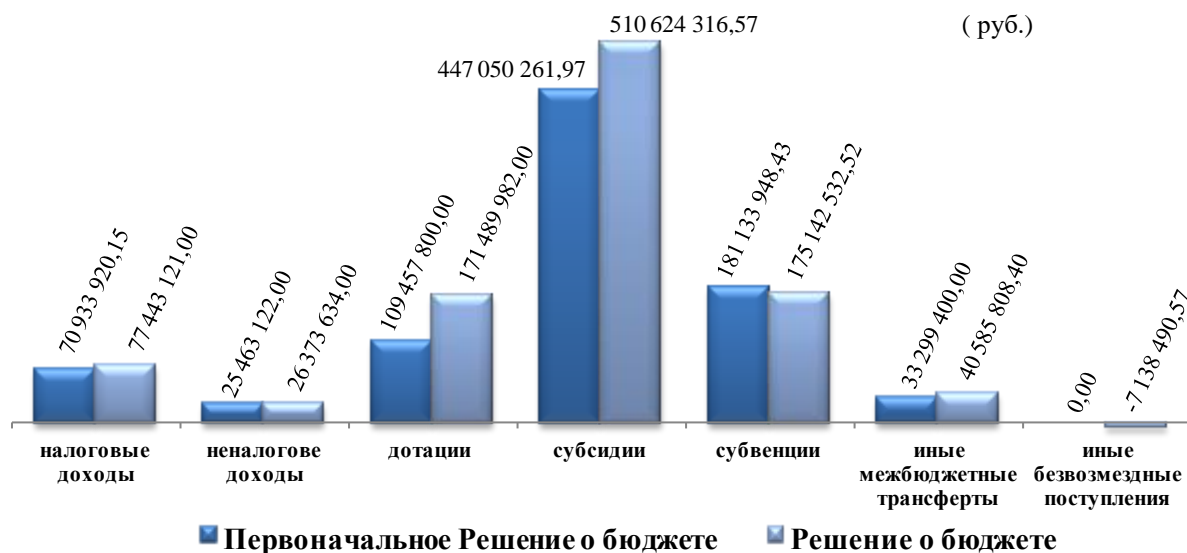


■ налоговые доходы ■ неналоговые доходы ■ безвозмездные поступления

Так как структура доходной части бюджета городского округа Кохма в 2021 году по прогнозным и исполненным показателям более чем на 86 % состоит из доходов в виде безвозмездных поступлений, анализ укрупненной структуры доходов будет производиться в части налоговых доходов, неналоговых доходов, дотаций, субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов и иных безвозмездных поступлений (включающих безвозмездные поступления от негосударственных организаций, прочие безвозмездные поступления и возврат остатков

субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет).

В течение финансового года доходная часть бюджета была увеличена на 127 182 451,37 руб. или на 14,7 % (с 867 338 452,55 руб. - по первоначальному Решению о бюджете до 995 634 890,53 руб. – по Решению о бюджете). Анализ изменения доходов бюджета приведен на диаграмме:



Как видно из диаграммы, в результате внесенных в течение финансового года изменений в первоначальное Решение о бюджете произошло увеличение 5-ти из 7-ми приведенных на диаграмме доходных источников, за исключением субвенций, по которым годовой плановый объем незначительно уменьшился (на 3,3 %) и иных безвозмездных поступлений, за счет утверждения возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в объеме 7 294 152,16 руб.

Анализ исполнения укрупненных показателей доходной части бюджета приведен в таблице:

Наименование доходного источника	Утверждено Решением о бюджете	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов
1	2	3	4	5
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	103 816 755,00	105 257 518,19	101,4%	13,8%
Налоговые доходы	77 443 121,00	76 540 613,07	98,8%	10,1%
Неналоговые доходы	26 373 634,00	28 716 905,12	108,9%	3,8%
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	890 704 148,92	655 638 543,11	73,6%	86,2%
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	171 489 982,00	171 489 982,00	100,0%	22,5%
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	510 624 316,57	278 980 902,81	54,6%	36,7%
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	175 142 532,52	171 999 670,67	98,2%	22,6%
Иные межбюджетные трансферты	40 585 808,40	38 478 601,19	94,8%	5,1%
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	39 667,00	39 667,00	100,0%	0,01%
Прочие безвозмездные поступления	115 994,59	114 314,82	98,6%	0,02%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-7 294 152,16	-5 464 595,38	74,9%	-0,7%
Доходы бюджета - всего	994 520 903,92	760 896 061,30	76,5%	100,0%

Как видно из таблицы, исполнение доходной части бюджета составило только 76,5 % от утвержденного Решением о бюджете объема. При этом налоговые и неналоговые доходы исполнены на 101,4 %, тогда как исполнение по безвозмездным поступлениям достигло только 73,6 %, за счет низкого исполнения доходов по субсидиям (54,6 % от годового плана). Графически, исполнение доходной части бюджета приведено на диаграмме:

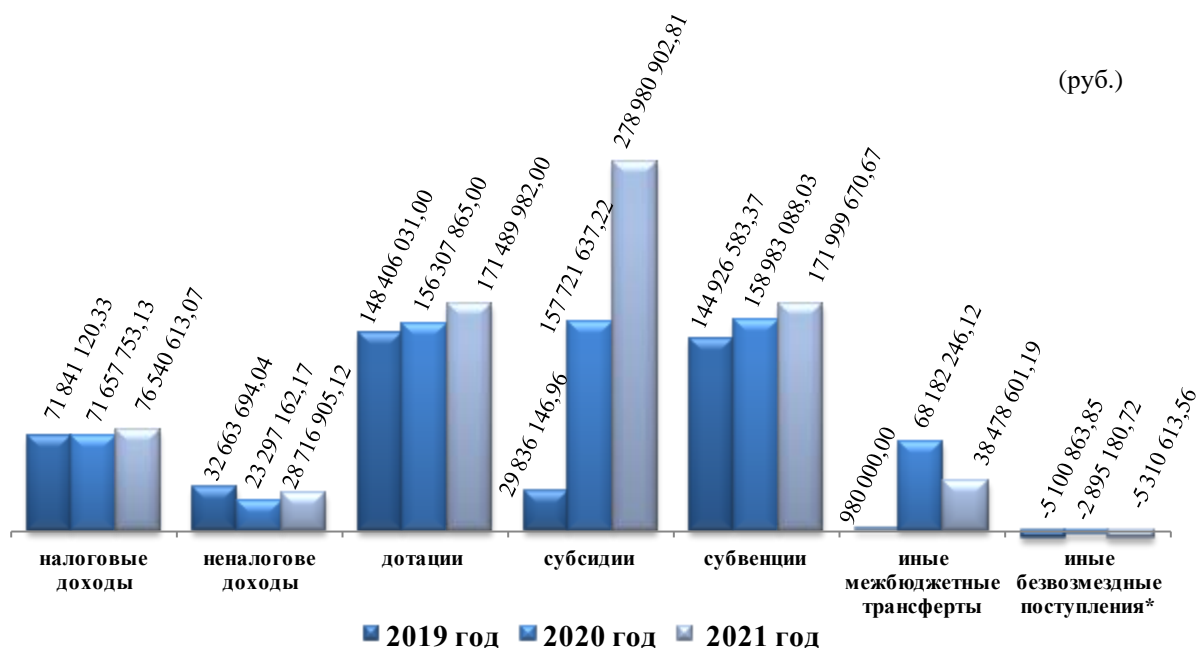


* в число иных безвозмездных поступлений вошли: Безвозмездные поступления от негосударственных организаций, Прочие безвозмездные поступления и Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет

Сравнительный анализ исполнения укрупненных показателей доходной части бюджета за последние три года свидетельствует о стабильном росте из года в год объема безвозмездных поступлений.

Наименование доходного источника	Исполнено доходов			Темп роста	
	2021 год	2020 год	2019 год	2021 год к 2020 году	2020 год к 2019 году
1	2	3	4	5	6
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	105 257 518,19	94 954 915,30	104 504 814,37	110,8% ↑	90,9% ↓
Налоговые доходы	76 540 613,07	71 657 753,13	71 841 120,33	106,8% ↑	99,7% ↓
Неналоговые доходы	28 716 905,12	23 297 162,17	32 663 694,04	123,3% ↑	71,3% ↓
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	655 638 543,11	538 299 655,65	319 047 897,48	121,8% ↑	168,7% ↑
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	171 489 982,00	156 307 865,00	148 406 031,00	109,7% ↑	105,3% ↑
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	278 980 902,81	157 721 637,22	29 836 146,96	176,9% ↑	в 5,2 раза ↑
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	171 999 670,67	158 983 088,03	144 926 583,37	108,2% ↑	109,7% ↑
Иные межбюджетные трансферты	38 478 601,19	68 182 246,12	980 000,00	56,4% ↓	в 69,6 раза ↑
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	39 667,00	23 000,00	0,00	172,5% ↑	- ↓
Прочие безвозмездные поступления	114 314,82	200 081,89	43 000,00	57,1% ↓	в 4,6 раза ↑
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-5 464 595,38	-3 118 262,61	-5 143 863,85	175,2% ↑	60,6% ↓
Доходы бюджета - всего	760 896 061,30	633 254 570,95	423 552 711,85	120,2% ↑	149,5% ↑

Графически, динамику исполненных доходов городского округа Кохма за 2019 – 2021 годы можно представить на диаграмме:



Как видно из таблицы и диаграммы, в 3-хлетнем периоде отмечается поступательный рост субсидий, субвенций и дотаций. Остальные доходные источники не демонстрируют явных тенденций.

4.1. Налоговые доходы бюджета

Налоговые доходы в 2021 году поступили в бюджет в объеме 76,5 млн руб., что ниже запланированного уровня на 902,5 тыс. руб. или на 1,2 %. Анализ исполнения налоговых доходов, структура исполненных налоговых доходов и темп роста исполненных налоговых доходов 2021 года к уровню 2020 и 2019 годам представлены в таблице:

(руб.)

№ п/п	Наименование доходного источника	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов	Темп роста	
						2021 год к 2020 году	2021 год к 2019 году
1	2	3	4	5	6	7	8
	НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	48 850 000,00	48 597 128,78	99,5%	63,5%	113,4% ↑	106,9% ↑
1	Налог на доходы физических лиц	48 850 000,00	48 597 128,78	99,5%	63,5%	113,4%	106,9%
	НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ	3 334 770,00	3 398 879,44	101,9%	4,4%	122,2% ↑	121,3% ↑
2	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	3 334 770,00	3 398 879,44	101,9%	4,4%	122,2%	121,3%
	НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	9 360 115,00	8 862 213,09	94,7%	11,6%	106,7% ↑	109,1% ↑
3	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	4 210 000,00	3 845 374,03	91,3%	5,0%	.*	.*
4	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	1 650 000,00	1 618 354,88	98,1%	2,1%	31,2%	32,0%
5	Единый сельскохозяйственный налог	115,00	113,41	98,6%	0,0001%	.*	292,0%
6	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3 500 000,00	3 398 370,77	97,1%	4,4%	109,0%	110,8%
	НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	15 350 000,00	15 149 600,12	98,7%	19,8%	87,3% ↓	100,9% ↑
7	Налог на имущество физических лиц	7 000 000,00	6 908 881,24	98,7%	9,0%	78,0%	104,3%
8	Земельный налог	8 350 000,00	8 240 718,88	98,7%	10,8%	97,0%	98,2%

№ п/п	Наименование доходного источника	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов	Темп роста	
						2021 год к 2020 году	2021 год к 2019 году
1	2	3	4	5	6	7	8
	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	595 000,00	579 555,21	97,4%	0,8%	167,1% ↑	134,5% ↑
9	Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	580 000,00	564 555,21	97,3%	0,7%	167,6% ↑	131,0% ↑
10	Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий	15 000,00	15 000,00	100,0%	0,02%	150,0% ↑	_* ↑
11	ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	-46 764,00	-46 763,57	100,0%	-0,1%	X	X
	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	77 443 121,00	76 540 613,07	98,8%	100,0%	106,8% ↑	106,5% ↑

* поступления в предыдущем периоде отсутствовали

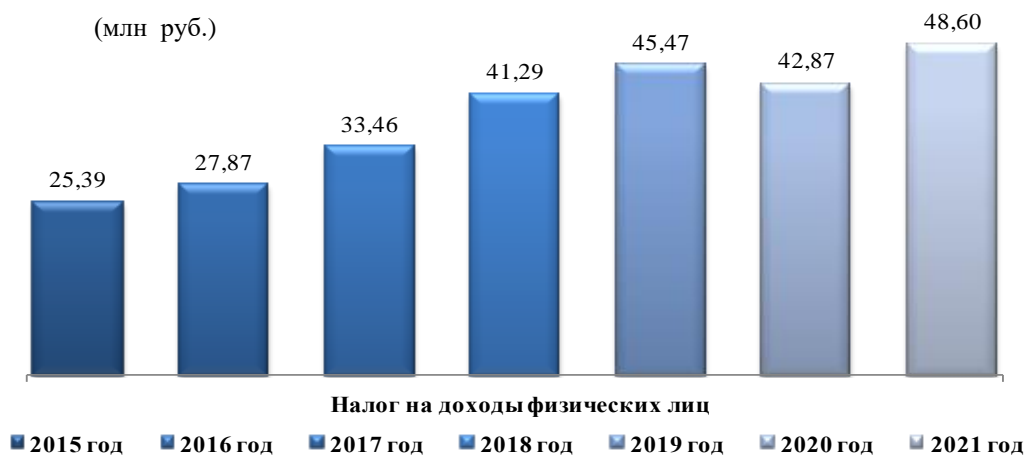
Как видно из таблиц, поступление по всем 11-ти налоговым доходам сложилось выше 91,0 % от годового плана, при этом исполнение по акцизам превысило плановые объемы.

Поступления налоговых доходов в 2021 году на 6,8 % выше аналогичных поступлений 2020 года и на 6,5 % выше поступлений 2019 года. При этом, на фоне общего увеличения налоговых доходов, в сравнение с 2020 и 2019 годами, в 2021 году отмечается уменьшение поступлений единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, что связано с отменой с 01.01.2021 специального налогового режима - система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, поступления в бюджет в отчетном году являются суммой перерасчета за предыдущие периоды. Кроме этого, отмечается уменьшение поступления по земельному налогу.

В структуре исполненных налоговых доходов наибольшую долю занимают:

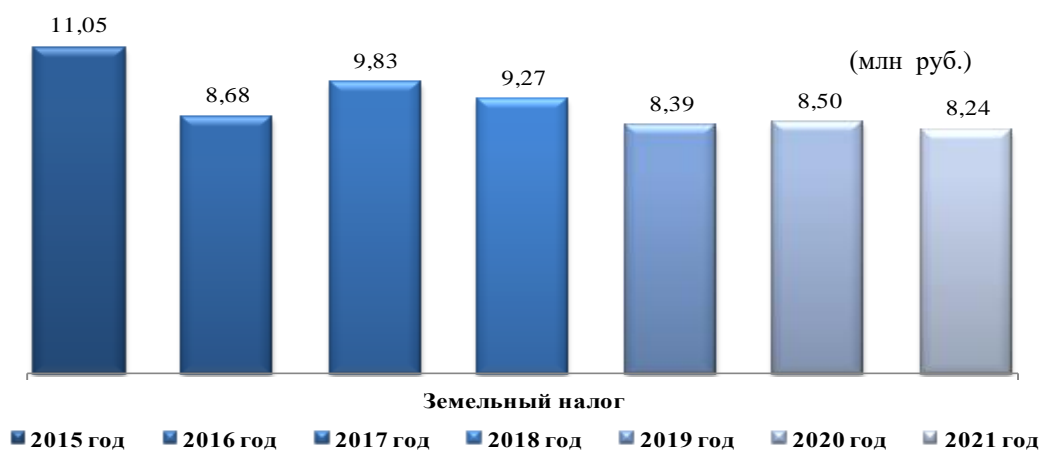
- налог на доходы физических лиц (63,5 %),
- земельный налог (10,8 %),
- налог на имущество физических лиц (9,0 %),
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (5,0 %),
- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (4,4 %),
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (4,4 %).

Налог на доходы физических лиц является основным источником налоговых доходов, в отчетном году исполнен в сумме 48 597 128,78 руб. или на 99,5 % к годовому плану. В сравнении с 2020 годом поступление налога возросло на 5 730 410,55 руб. или на 13,4 %, а в сравнении с 2019 годом поступление налога увеличилось на 3 123 847,86 или на 6,9 %. Динамика объема поступлений по налогу на доходы физических лиц за последние 7 лет приведена на диаграмме:



Как видно на диаграмме, в 7-летнем периоде наблюдается стабильный рост налога, за исключением 2020 года, когда наблюдается незначительный спад. Согласно пояснительной записке к годовому отчету, уменьшение налога в 2020 году связано со сложившейся эпидемиологической ситуацией, связанной с распространением коронавирусной инфекции COVID-19, введением с 18.03.2020 на территории Ивановской области режима повышенной готовности, неопределенностью в развитии экономической ситуации, а также введением дополнительных мер по ее ужесточению. В 2021 году ситуация выравнивается.

Вторым источником налоговых поступлений в городской бюджет является **земельный налог** (10,8 %). За 2021 год поступление по земельному налогу составило 8 240 718,88 руб. или 98,7 % от годового плана. В сравнении с 2020 годом поступления по налогу уменьшились на 256 561,48 руб. или на 3,0 %, в сравнении с 2019 годом поступления по налогу уменьшились на 148 678,51 руб. или на 1,8 %. Динамика объема поступлений по земельному налогу за последние 7 лет приведена на диаграмме:



Согласно пояснительной записке к годовому отчету, уменьшение налога в 2021 году связано с тем, что некоторые организации произвели перерасчет кадастровой стоимости земельных участков в меньшую сторону, что повлекло за собой снижение суммы налога. Однако, как видно на диаграмме, снижение поступлений по земельному налогу наблюдается с 2015

года. Кроме этого, наблюдается высокий уровень недоимки по земельному налогу с физических лиц. Изменение недоимки по земельному налогу с физических лиц, а также сравнение объема недоимки с поступившим объемом налога приведены в таблице (данные по недоимки взяты из пояснительных записок к годовым отчетам об исполнении бюджета городского округа Кохма за 2019-2021 годы):

(руб.)

Наименование показателя	На 01.01.2019	На 01.01.2020	На 01.01.2021	На 01.01.2022
1	2	3	4	5
Недоимка по земельному налогу с физических лиц	1 981 991,46	2 027 679,72	2 129 056,88	1 945 366,80
Изменение недоимки к предыдущему году	-	-45 688,26 -2,3 % ↓	-101 377,16 -5,0% ↓	+183 690,08 +8,6 % ↑
Поступили земельного налога с физических лиц за финансовый год, по окончании которого сложилась недоимка	4 195 740,73	4 883 014,18	4 039 886,48	4 613 732,44
Соотношение недоимки и полученного объема налога	47,2%	41,5%	52,7%	42,2%

Как видно из таблицы, недоимка по земельному налогу в 4-летнем периоде изменилась незначительно, при этом объем недоимки составляет более 40 % от годового объема поступившего земельного налога с физических лиц. Данный факт говорит о низком уровне администрирования указанного налогового источника главным администратором доходов (Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 6 по Ивановской области). Здесь необходимо отдельно отметить, что согласно пунктом 196, 200 Гражданского Кодекса Российской Федерации, пункту 1 статьи 113 Налогового Кодекса Российской Федерации, срок давности возврата недоимки составляет три года со следующего дня после окончания налогового (расчетного) периода. Таким образом, вовремя не взысканная недоимка по истечению срока давности будет признана невозможной к взысканию.

Согласно перечню налоговых расходов городского округа Кохма², утвержденному приказом Управления финансов администрации городского округа Кохма от 28.05.2021 № 47, установлены следующие налоговые расходы по земельному налогу с организаций:

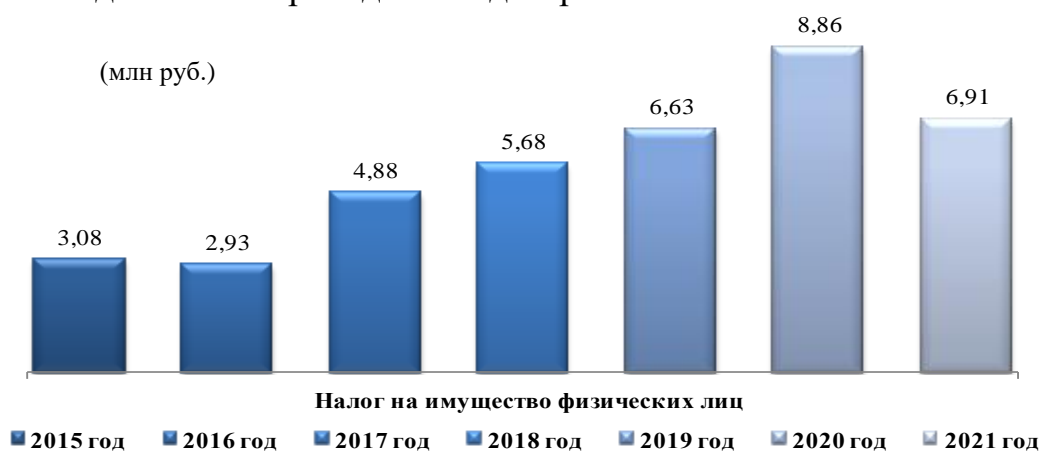
- пониженная ставка 0,05% в отношении земельных участков, занятых спортивными сооружениями (стадионы, манежи, спортивные клубы и спортивные школы, катки и другие объекты физической культуры и спорта) (абзац второй пункта 7 Решение Совета городского округа Кохма от 22.10.2010 г. № 74 «О введении в действие на территории городского округа Кохма земельного налога»). Данный налоговый расход носит стимулирующий характер (поддержка развития спорта). Согласно отчету о результатах оценки эффективности налоговых расходов городского округа Кохма за 2020 год, в период 2016 – 2020 годов данной льготой не воспользовался ни один налогоплательщик;

² сформированный в соответствии с постановлением администрации городского округа Кохма от 18.05.2020 № 196 «Об утверждении Порядка формирования перечня налоговых расходов городского округа Кохма»

- освобождение от уплаты земельного налога муниципальных учреждений городского округа Кохма и органов местного самоуправления, в том числе отраслевых (функциональных) органов администрации городского округа Кохма (абзац второй пункта 7 Решение Совета городского округа Кохма от 22.10.2010 г. № 74 «О введении в действие на территории городского округа Кохма земельного налога»). Данный налоговый расход носит технический характер (исключает нецелесообразное перечисление средств внутри бюджета, оптимизирует встречные бюджетные финансовые потоки).

Третьим по величине источником налоговых поступлений в бюджет являются **налог на имущество физических лиц**, доходы по которому в отчетном периоде составили 6 908 881,24 руб. или 98,7 % от годового плана. В сравнении с 2020 годом поступления по налогу уменьшились на 1 949 290,83 руб. или на 22,0 %, в сравнении с 2019 годом поступления по налогу увеличились на 281 990,52 руб. или на 4,3 %. Согласно пояснительной записке к годовому отчету, в январе 2021 года налоговыми органами был проведен возврат ошибочно поступившей в декабре 2020 года от налогоплательщика суммы налога (996 788 руб.), кроме этого, на снижение поступления повлияла низкая собираемость налога с налогоплательщиков.

Динамика объема поступлений по налогу на имущество физических лиц за последние 7 лет приведена на диаграмме:



Как видно на диаграмме, в 2020 году наблюдается форсированный рост налога на имущество физических лиц в 2020 году, когда при начисленном объеме налога в сумме 7 581 194,84 руб. поступило 8 858 172,07 руб. Как уже отмечалось выше, в декабре 2020 года ошибочно поступил налог в размере 996 788 руб., который был возвращен к 2021 году.

В 2021 году наблюдается высокий уровень недоимки по налогу на имущество физических лиц. Изменение недоимки по налогу на имущество физических лиц, а также сравнение объема недоимки с поступившим объемом налога приведены в таблице (данные по недоимки взяты из пояснительных записок к годовым отчетам об исполнении бюджета городского округа Кохма за 2019-2021 годы):

(руб.)

Наименование показателя	На 01.01.2020	На 01.01.2021	На 01.01.2022
1	2	3	4
Недоимка по налогу на имущество физических лиц	2 971 833,48	3 284 637,11	4 997 616,89
Изменение недоимки к предыдущему году	-	+312 803,63 +10,5% ↑	+1 712 979,78 +52,2% ↑
Поступили налога на имущество физических лиц за финансовый год, по окончании которого сложилась недоимка	6 626 890,72	8 858 172,07	6 908 881,24
Соотношение недоимки и полученного объема налога	44,8%	37,1%	72,3%

Как видно из таблицы, недоимка по налогу на имущество физических лиц в 3-хлетнем периоде имеет тенденцию к увеличению, при этом объем недоимки составляет более 37 % от годового объема поступившего налога на имущество физических лиц. Данный факт говорит о низком уровне администрирования указанного налогового источника главным администратором доходов (Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 6 по Ивановской области). Как уже отмечалось выше, в соответствии с пунктами 196, 200 Гражданского Кодекса РФ, пунктом 1 статьи 113 Налогового Кодекса РФ, срок давности возврата недоимки составляет три года со следующего дня после окончания налогового (расчетного) периода. Таким образом, во время не взысканная недоимка по истечению срока давности будет признана невозможной к взысканию.

Согласно перечню налоговых расходов городского округа Кохма, утвержденному приказом Управления финансов администрации городского округа Кохма от 28.05.2021 № 47, налоговые льготы по налогу на имущество физических лиц не предоставляются.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения поступил в объеме 3 845 374,03 руб. или 91,3 % от годового плана. В периоде 2015 – 2020 годов поступления по указанному налоговому источнику в бюджет городского округа Кохма отсутствовали.

В соответствии с частью 2 статьи 56 БК РФ налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в том числе минимального налога, зачисляется в бюджет субъекта РФ по нормативу 100 процентов. Однако, в 2021 году, в соответствии с правом, установленным частью 3.3 статьи 58 БК РФ пунктом 3 статьи 2 Закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» от 23.12.2020 № 89-ОЗ установлены дифференцированные нормативы отчислений в бюджеты городских округов и муниципальных районов от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (городской округ Кохма - норматив 0,0947 процентов).

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, доходы по которым в отчетном периоде составили 3 398 879,44 руб. или 101,9 % годового плана. Анализ исполнения в разрезе акцизов приведен в таблице:

(руб.)

Наименование доходного источника	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов	Темп роста	
					2021 год к 2020 году	2021 год к 2019 году
1	2	3	4	5	6	7
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ	3 334 770,00	3 398 879,44	101,9%	4,4%	122,2% ↑	121,3% ↑
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	3 334 770,00	3 398 879,44	101,9%	4,4%	122,2% ↑	121,3% ↑
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	1 531 210,00	1 569 125,27	102,5%	2,1%	122,3% ↑	123,1% ↑
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	8 730,00	11 035,24	126,4%	0,01%	120,3% ↑	117,8% ↑
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	2 014 210,00	2 086 295,07	103,6%	2,7%	120,9% ↑	122,5% ↑
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	-219 380,00	-267 576,14	122,0%	-0,3%	113,1% ↑	143,3% ↑

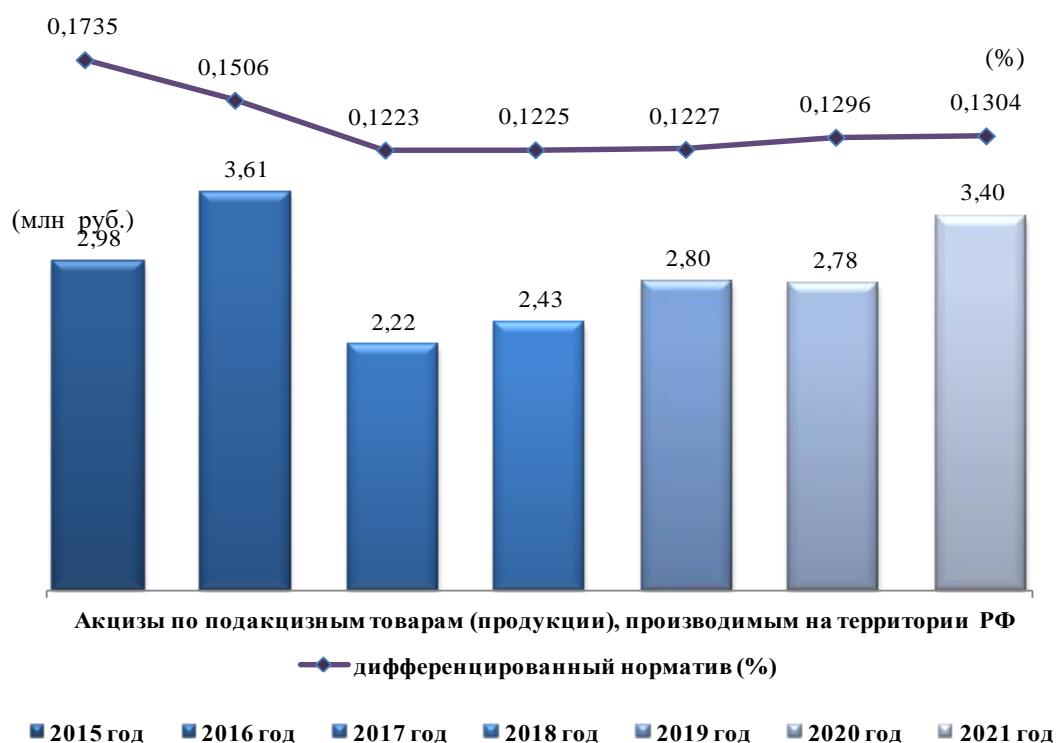
Как видно из таблицы, в 2021 году в бюджет городского округ Кохма поступили доходы от уплаты акцизов:

- на дизельное топливо – 102,5 % от годового плана,
- на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей – 126,4 % от годового плана,
- на автомобильный бензин – 103,6 % от годового плана
- на прямогонный бензин – 122,0 % от годового плана.

В сравнении с 2020 годом поступления по акцизам по подакцизным товарам увеличились на 617 518,78 руб. или на 22,2 %, в сравнении с 2019 годом поступления по налогу увеличились на 597 908,84 руб. или на 21,3 %. Согласно пояснительной записке к годовому отчету, на увеличение поступлений повлияло повышение дифференцированного норматива отчислений в бюджеты городских округов и муниципальных образований.

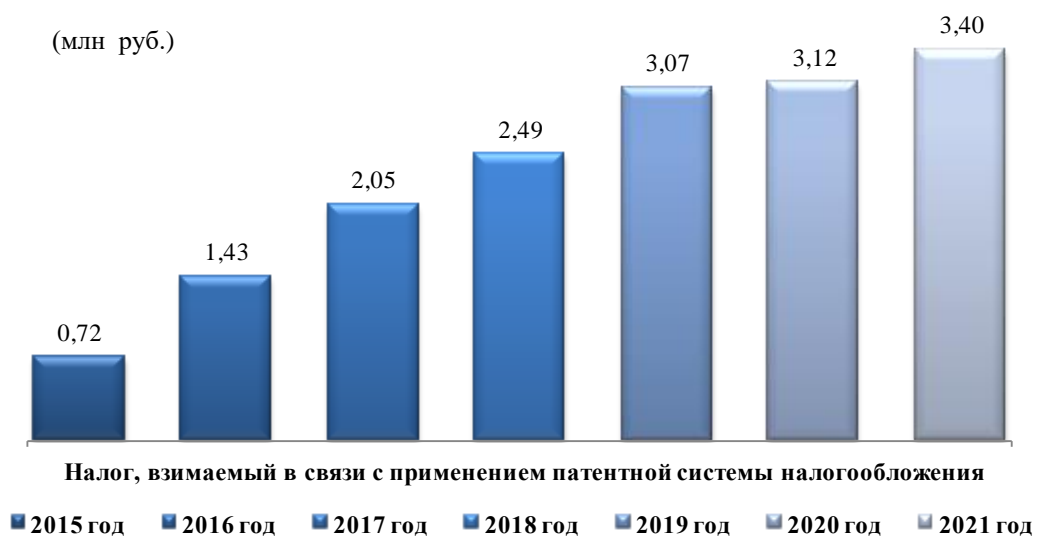
В 2021 году, в соответствии с требованием частью 3.1 статьи 58 БК РФ пунктом 2 статьи 2 Закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» от 23.12.2020 № 89-ОЗ установлены дифференцированные нормативы отчислений в бюджеты муниципальных образований от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих распределению между областным бюджетом и местными бюджетами (городской округ Кохма - норматив 0,1304 процентов).

Динамика объема поступлений по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ за последние 7 лет и изменения дифференцированного норматива приведена на диаграмме:



Как видно из диаграммы, поступления акцизов за 2021 год являются вторыми по объему в 2015 – 2021 годах.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения в отчетном году исполнен в сумме 3 398 370,77 руб. или на 97,1 % к годовому плану. В сравнении с 2020 годом поступление налога возросло на 281 490,51 руб. или на 9,0 %, а в сравнении с 2019 годом поступление налога увеличилось на 330 366,14 руб. или на 10,8 %. Согласно пояснительной записке к годовому отчету, на рост налога повлияло увеличение количества налогоплательщиков, уплачивающих данный вид налога, а так же увеличение количества и стоимости патентов, оформляемых на одного налогоплательщика. Динамика объема поступлений по налогу на доходы физических лиц за последние 7 лет приведена на диаграмме:



Как видно из диаграммы, в периоде 2015 – 2021 годов наблюдается динамика поступательного роста доходов по налогу.

4.2. Неналоговые доходы бюджета

Неналоговые доходы в 2021 году поступили в бюджет в объеме 28,7 млн руб., что выше запланированного уровня на 2,3 млн руб. или на 8,9 %. Анализ исполнения неналоговых доходов, структура исполненных неналоговых доходов и темп роста исполненных неналоговых доходов 2021 года к уровню 2020 и 2019 годам представлены в таблице:

№ п/п	Наименование доходного источника	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов	Темп роста	
						2021 год к 2020 году	2021 год к 2019 году
1	2	3	4	5	6	7	8
	ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	16 086 025,00	18 867 828,94	117,3%	65,7%	128,8% ↑	96,9% ↓
1	Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны	325,00	325,00	100,0%	0,001%	36,9% ↓	29,3% ↓
2	Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	15 334 000,00	18 097 974,67	118,0%	63,0%	126,2% ↑	106,4% ↑
3	Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	191 700,00	191 700,00	100,0%	0,7%	↑-*	8,2% ↓
4	Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	560 000,00	577 829,27	103,2%	2,0%	188,6% ↑	в 4,9 раза ↑
	ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	45 100,00	44 867,28	99,5%	0,2%	76,0% ↑	36,0% ↓
5	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	45 100,00	44 867,28	99,5%	0,2%	76,0% ↑	36,0% ↓
	ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	55 200,00	62 724,99	113,6%	0,2%	120,0% ↑	119,1% ↑
6	Доходы от компенсации затрат государства	55 200,00	62 724,99	113,6%	0,2%	120,0% ↑	119,1% ↑
	ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	9 794 000,00	9 389 838,99	95,9%	32,7%	113,5% ↑	79,6% ↓
7	Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	564 000,00	322 400,00	57,2%	1,1%	в 64,5 раза ↑	8,3% ↓
8	Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	9 230 000,00	9 067 438,99	98,2%	31,6%	109,6% ↑	114,6% ↑
9	ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	221 700,00	180 519,69	81,4%	0,6%	145,7% ↑	21,2% ↓
	ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	171 609,00	171 125,23	99,7%	0,6%	126,6% ↑	46,5% ↓
10	Невыясненные поступления	0,00	-459,87	X	-0,002%	-100,0% ↓	-*
11	Прочие неналоговые доходы	171 609,00	171 585,10	100,0%	0,6%	127,4% ↑	46,6% ↓
	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	26 373 634,00	28 716 905,12	108,9%	100,0%	123,3% ↑	87,9% ↓

* поступления в предыдущем периоде отсутствовали

Как видно из таблиц, поступление по 8-ми из 10-ти неналоговым доходам³ сложилось выше 95,0 % от годового плана, при этом исполнение по трем⁴ неналоговым источникам превысило плановые объемы. Менее 95,0 % исполнены доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (57,2 %) и «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» (81,4 %).

Поступления неналоговых доходов в 2021 году на 23,3 % выше аналогичных поступлений 2020 года, при этом поступления 2021 года на 12,1 % ниже поступлений 2019 года.

На фоне общего увеличения неналоговых доходов, в сравнение с 2020 и 2019 годами, в 2021 году отмечается уменьшение поступлений по процентам, полученным от предоставления бюджетных кредитов внутри страны. Причины снижения доходов по данному неналоговому источнику не приведены ни в пояснительной записке к годовому отчету, ни в пояснительной записке главного администратора указанного дохода «Управление строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа Кохма». Однако, согласно пояснительной записке к годовому отчету об исполнении бюджета городского округа Кохма за 2020 год, ежегодное снижение сумм поступлений по данному виду дохода обусловлено тем, что с каждым годом уменьшается количество семей оплачивающих кредит, суммы погашения уменьшаются, уменьшаются и проценты за пользование кредитом.

В структуре исполненных неналоговых доходов наибольшую долю занимают два доходных источника, их суммарная доля 94,6 %:

- доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (63,0 %),

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (31,6 %).

Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) являются основным

³ За исключением невыясненных поступлений, по которым не могут быть установлены плановые показатели

⁴ Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), Доходы от компенсации затрат государства

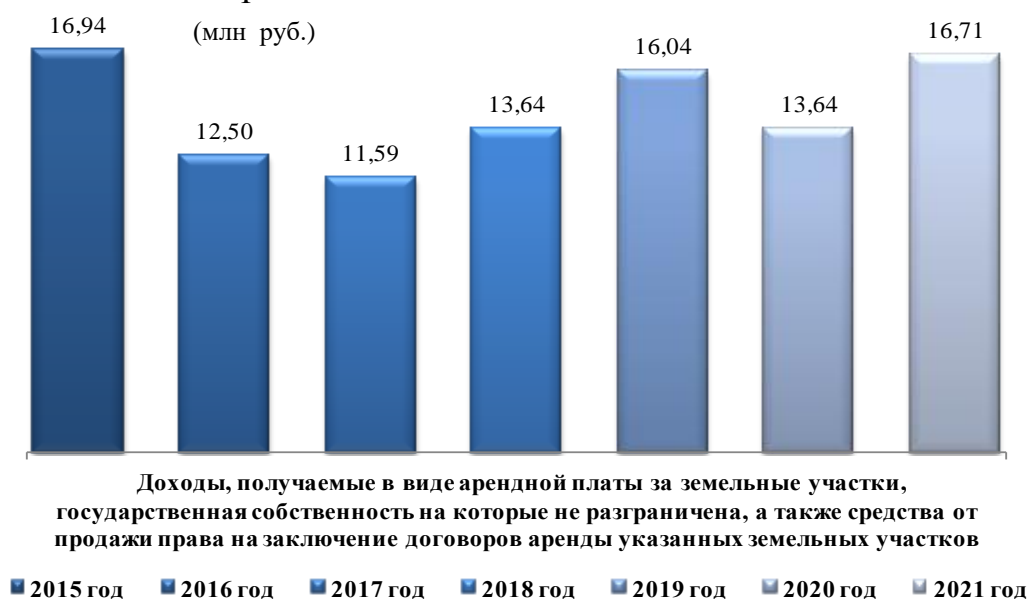
источником неналоговых доходов. В 2021 году поступления по нему составили 18 097 974,67 руб. или 118,0 % к годовому плану, в том числе:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 16 706 038,73 руб. или 119,8 % от годового плана;

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) - 1 391 935,94 руб. или 99,9 % от годового плана.

В сравнении с 2020 годом поступления по доходному источнику увеличились на 3 753 122,98 руб. или на 26,2 %, в сравнении с 2019 годом поступления по налогу увеличились на 1 086 073,11 руб. или на 6,4 %, в том числе:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – в сравнении с 2020 годом поступления увеличились на 3 061 348,76 руб. или на 22,4 %. Согласно пояснительной записке к годовому отчету, данный факт связан с тем, что в начале 2020 года арендаторам были предоставлены отсрочки по уплате арендной платы (в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19)). Долги были покрыты в 2021 году. В сравнении с 2019 годом поступления увеличились на 664 220,02 руб. или на 4,1 %. Динамика объема поступлений за последние 7 лет приведена на диаграмме:

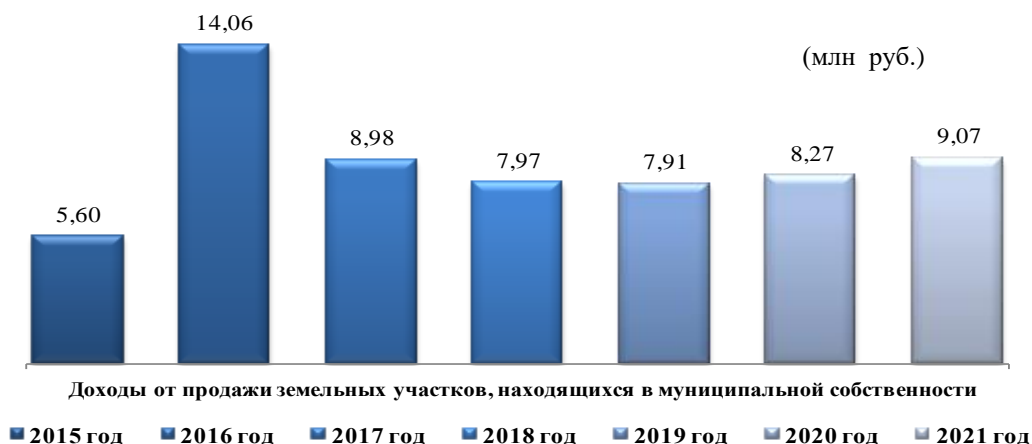


- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными

фондами и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) - в сравнении с 2020 годом поступления увеличились на 691 774,22 руб. или почти в 2 раза. Согласно пояснительной записке к годовому отчету, данный факт связан с предоставлением в 2020 году отсрочки по уплате арендной платы и освобождения от уплаты арендной платы за использование недвижимого имущества (в связи с распространение новой коронавирусной инфекции (COVID-19)). Полное погашение задолженности 2020 года производилось в течение 2021 года. В сравнении с 2019 годом поступления увеличились на 421 853,09 руб. или на 43,5 %. Динамика объема поступлений за последние 7 лет приведена на диаграмме:



Вторым по величине источником неналоговых поступлений в бюджет являются доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (31,6 %). В отчетном году в бюджет поступили доходы в сумме 9 067 438,99 руб. или на 98,2 % к годовому плану. В сравнении с 2020 годом поступление налога возросло на 797 896,78 руб. или на 9,6 %, а в сравнении с 2019 годом поступление налога увеличилось на 1 152 632,86 руб. или на 14,6 %. Динамика объема поступлений по налогу на доходы физических лиц за последние 7 лет приведена на диаграмме:



4.3. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления исполнены в объеме 655,6 млн руб., что на 235,1 млн руб. ниже запланированного уровня или на 26,4 %. Анализ исполнения безвозмездных поступлений, структура исполненных безвозмездных поступлений и темп роста исполненных безвозмездных поступлений 2021 года к уровню 2020 и 2019 годам представлены в таблице:

(руб.)

№ п/п	Наименование доходного источника	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов	Темп роста	
						2021 год к 2020 году	2021 год к 2019 году
1	2	3	4	5	6	7	8
	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ	897 842 639,49	660 949 156,67	73,6%	100,8%	122,1% ↑	203,9% ↑
1	Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	171 489 982,00	171 489 982,00	100,0%	26,2%	109,7% ↑	115,6% ↑
2	Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	510 624 316,57	278 980 902,81	54,6%	42,6%	176,9% ↑	в 9,3 раза ↑
3	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	175 142 532,52	171 999 670,67	98,2%	26,2%	108,2% ↑	118,7% ↑
4	Иные межбюджетные трансферты	40 585 808,40	38 478 601,19	94,8%	5,9%	56,4% ↓	в 69,6 раз ↑
	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	39 667,00	39 667,00	100,0%	0,01%	172,5% ↑	.* ↑
5	Безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты городских округов	39 667,00	39 667,00	100,0%	0,01%	172,5% ↑	.* ↑
	ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	115 994,59	114 314,82	98,6%	0,02%	57,1% ↓	в 2,7 раза ↑
6	Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	115 994,59	114 314,82	98,6%	0,02%	57,1% ↓	в 2,7 раза ↑
	ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	-7 294 152,16	-5 464 595,38	74,9%	-0,8%	175,2% ↑	106,2% ↑
7	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-7 294 152,16	-5 464 595,38	74,9%	-0,8%	175,2% ↑	106,2% ↑
	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	890 704 148,92	655 638 543,11	73,6%	100,0%	121,8% ↑	205,5% ↑

* поступления в предыдущем периоде отсутствовали

Как видно из таблиц, поступление по 5-ти из 7-ми безвозмездных поступлений сложилось выше 94,0 % от годового плана. Менее 94,0 % исполнены доходы по субсидиям (54,6 %) и возврату остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов (74,9 %).

Безвозмездные поступления исполнены в 2021 году на 21,8 % выше исполненного объема за 2020 год, и более чем в 2 раза выше исполненного объема за 2019 года.

В структуре исполненных безвозмездных поступлений наибольшую долю занимают следующие доходные источники:

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (42,6 %),
- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (26,2 %),
- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (26,2 %),
- иные межбюджетные трансферты (5,9 %).

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации

являются основным источником безвозмездных поступлений. В отчетном году поступления субсидий составили 279,0 млн руб. или 54,6 % к годовому плану. В сравнении с 2020 годом поступления возросли на 121,3 млн руб. или на 76,9 %, при этом, если в 2020 году прогнозировалось поступление по 8-ми кодам бюджетной классификации в рамках субсидий, то в 2021 году Решением о бюджете утверждены доходы по 11-ти кодам бюджетной классификации в рамках субсидий. В 2021 году добавились следующие субсидии:

- 000 2 02 25299 00 0000 150 «Субсидии бюджетам на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, связанных с реализацией федеральной целевой программы "Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы"»,

- 000 2 02 25467 00 0000 150 «Субсидии бюджетам на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек»,

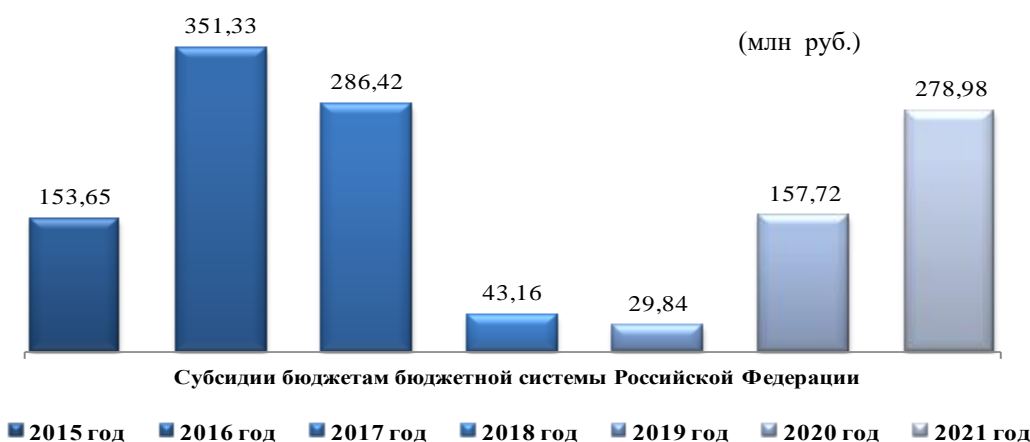
- 000 2 02 25519 00 0000 150 «Субсидии бюджетам на поддержку отрасли культуры»,

- 000 2 02 25520 00 0000 150 «Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях».

При этом в 2020 году поступили средства по коду 000 2 02 25497 00 0000 150 «Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей», по которой в 2021 году бюджетные назначения Решением о бюджете не утверждались.

В сравнении с 2019 годом поступления увеличились на 249,1 млн руб. или в 9,3 раза, при этом в 2019 году прогнозировалось поступление только по 5-ти кодам бюджетной классификации в рамках субсидий.

Динамика объема поступлений субсидий от вышестоящих бюджетов за последние 7 лет приведена на диаграмме:



Как видно из диаграммы, в периоде 7-ми прошедших лет поступления субсидий из вышестоящих бюджетов не имеют выраженной тенденции.

Анализ поступления субсидий в 2021 года и темп роста фактически поступивших объемов 2021 года к уровню 2020 и 2019 годов, представлен в таблице:

(руб.)

№ п/п	Наименование доходного источника	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Темп роста	
					2021 год к 2020 году	2021 год к 2019 году
1	2	3	4	5	6	7
	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	510 624 316,57	278 980 902,81	54,6%	176,9% ↑	в 9,3 раза ↑
1	Субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	4 707 923,30	0,00	0,0%	0,0% ↓	0,0% ↓
2	Субсидии бюджетам на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	6 350 928,96	6 286 015,86	99,0%	в 7,5 раз ↑	90,1% ↑
3	Субсидии бюджетам на создание и обеспечение функционирования центров образования естественно-научной и технологической направленностей в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах	1 568 735,36	1 556 579,48	99,2%	83,7% ↑	-* ↑
4	Субсидии бюджетам на обеспечение образовательных организаций материально-технической базой для внедрения цифровой образовательной среды	3 799 104,78	3 785 010,34	99,6%	168,9% ↑	-* ↑
5	Субсидии бюджетам на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования	182 902 243,50	119 717 273,45	65,5%	181,6% ↑	-* ↑
6	Субсидии бюджетам на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, связанных с реализацией федеральной целевой программы "Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы"	124 736,04	105 835,84	84,8%	-* ↑	-* ↑
7	Субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	14 645 985,20	11 395 801,40	77,8%	226,6% ↑	-* ↑
8	Субсидии бюджетам на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек	2 600 000,00	2 600 000,00	100,0%	-* ↑	-* ↑
9	Субсидии бюджетам на поддержку отрасли культуры	114 730,00	114 730,00	100,0%	-* ↑	4,0% ↓
10	Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях	199 244 360,00	39 183 148,90	19,7%	-* ↑	-* ↑
11	Прочие субсидии	94 565 569,43	94 236 507,54	99,7%	в 3,3 раза ↑	в 6,7 раза ↑

* поступления в предыдущем периоде отсутствовали

Как видно из таблицы, в 2021 году планировалось получить доходы по 11-ти кодам бюджетной классификации в рамках субсидий, тогда как по итогам 2021 года на счет бюджета поступили средства по 10-ти из них, исключение - субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (целевые средства не поступали на счет бюджета).

По 4-м из 10-ти субсидий, по которым поступили доходы на счет бюджета, исполнение составило менее 95,0 %:

- субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях – исполнена на 19,7 % от годового плана;

- субсидии бюджетам на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих

образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования – исполнена на 65,5 % от годового плана;

- субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – исполнена на 77,8 % от годового плана;

- субсидии бюджетам на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, связанных с реализацией федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы» – исполнена на 84,8 % от годового плана.

По коду бюджетной классификации 000 2 02 29999 04 0000 150 «Прочие субсидии бюджетам городских округов» поступили субсидии по следующим главным администраторам доходов:

(руб.)			
Наименование субсидии / главного администратора доходов	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения
1	2	3	4
Прочие субсидии бюджетам городских округов	94 565 569,43	94 236 507,54	99,7%
Управление образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма	6 295 117,89	6 295 063,98	100,0%
Субсидии бюджетам муниципальных районов, городских округов на софинансирование расходов, связанных с поэтапным доведением средней заработной платы педагогическим работникам иных муниципальных организаций дополнительного образования детей до средней заработной платы учителей в Ивановской области	2 455 277,89	2 455 277,89	100,0%
Субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов на софинансирование расходов по организации отдыха детей в каникулярное время в части организации двухразового питания в лагерях дневного пребывания	609 840,00	609 840,00	100,0%
Субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных организаций Ивановской области в рамках иных непрограммных мероприятий по наказам избирателей депутатам Ивановской областной Думы	2 130 000,00	2 129 999,99	100,0%
Субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов ивановской области на укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных организаций Ивановской области	1 100 000,00	1 099 946,10	100,0%
Администрация городского округа Кохма	74 169 838,03	74 162 638,14	100,0%
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на возмещение затрат (части затрат) на выплату платы концедента по концессионным соглашениям, заключенным на строительство и (или) реконструкцию объектов капитального строительства	72 006 080,00	71 998 880,11	100,0%
Субсидии на софинансирование расходов, связанных с поэтапным доведением средней заработной платы педагогическим работникам муниципальных организаций дополнительного образования детей в сфере физической культуры и спорта до средней заработной платы учителей в Ивановской области	2 163 758,03	2 163 758,03	100,0%
Управление информатизации и культуры администрации городского округа Кохма	9 526 500,00	9 205 483,01	96,6%
Субсидии бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходов, по обеспечению функционирования многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг	1 063 694,00	1 063 694,00	100,0%
Субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на софинансирование расходов, связанных с поэтапным доведением средней заработной платы педагогическим работникам муниципальных организаций дополнительного образования детей в сфере культуры и искусства до средней заработной платы учителей в Ивановской области	4 001 707,00	4 001 707,00	100,0%
Субсидии бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходов, связанных с поэтапным доведением средней заработной платы работникам культуры муниципальных учреждений культуры Ивановской области до средней заработной платы в Ивановской области	3 561 099,00	3 561 099,00	100,0%
Субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных организаций Ивановской области в рамках иных непрограммных мероприятий по наказам избирателей депутатам Ивановской областной Думы	900 000,00	578 983,01	64,3%
Управление строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа Кохма	4 574 113,51	4 573 322,41	100,0%
Субсидии бюджетам муниципальных образований ивановской области на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований ивановской области, основанных на местных инициативах (инициативных проектов), в 2021 году	2 757 292,50	2 756 501,40	100,0%
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области в целях предоставления субсидий гражданам на оплату первоначального взноса при получении ипотечного жилищного кредита или на погашение основной суммы долга и уплату процентов по ипотечному жилищному кредиту (в том числе рефинансированному)	1 676 821,01	1 676 821,01	100,0%

Наименование субсидии / главного администратора доходов	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения
1	2	3	4
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на благоустройство в рамках иных непрограммных мероприятий по наказам избирателей депутатам Ивановской областной Думы на 2021 год	140 000,00	140 000,00	100,0%

Как видно из таблицы, по 12-ти из 13-ти исполнены в утвержденном объеме (100,0 %). Исключением стала субсидия бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных организаций Ивановской области в рамках иных непрограммных мероприятий по наказам избирателей депутатам Ивановской областной Думы, исполнение по которой сложилось в объеме 578 983,01 руб. или 64,3 % от годового плана.

Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в отчетном году поступления субвенций составили 172 млн руб. или 98,2 % к годовому плану. В сравнении с 2020 годом поступления возросли на 13,0 млн руб. или на 8,2 %, при этом, если в 2020 году прогнозировалось поступление по 5-ти кодам бюджетной классификации в рамках субвенций, то в 2021 году Решением о бюджете утверждены доходы по 6-ти кодам бюджетной классификации в рамках субвенций. В 2021 году добавилась субвенция бюджетам на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года. В сравнении с 2019 годом поступления увеличились на 27,1 млн руб. или на 18,7 %, при этом в 2019 году прогнозировалось поступление по 5-ти кодам бюджетной классификации в рамках субвенций (как и в 2020 году).

Динамика объема поступлений субвенций от вышестоящих бюджетов за последние 7 лет приведена на диаграмме:



Как видно из диаграммы, в периоде 2017 – 2021 годов наблюдается динамика поступательного роста доходов по субвенции.

Анализ поступления субсидий в 2021 года и темп роста фактически поступивших объемов 2021 года к уровню 2020 и 2019 годов, представлен в таблице:

(руб.)

№ п/п	Наименование доходного источника	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Темп роста	
					2021 год к 2020 году	2021 год к 2019 году
1	2	3	4	5	6	7
	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	175 142 532,52	171 999 670,67	98,2%	108,2% ↑	118,7% ↑
1	Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	3 112 004,28	3 105 880,48	99,8%	116,1% ↑	94,2% ↓
2	Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	2 712 801,84	0,00	0,0%	0,0% ↓	0,0% ↓
3	Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	1 394 300,00	1 394 300,00	100,0%	103,1% ↑	139,1% ↑
4	Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	47 154,49	47 154,49	100,0%	-* ↑	-* ↑
5	Субвенции бюджетам на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года	462 217,00	38 280,79	8,3%	-* ↑	-* ↑
6	Прочие субсидии	167 414 054,91	167 414 054,91	100,0%	110,2% ↑	109,6% ↑

* поступления в предыдущем периоде отсутствовали

Как видно из таблицы, в 2021 году планировалось получить доходы по 6-ти кодам бюджетной классификации в рамках субвенций, тогда как по итогам 2021 года на счет бюджета поступили средства по 5-ти из них, исключение - субвенция бюджетам муниципальных образований на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений (код бюджетной классификации 166 2 02 35082 00 0000 150), исполнение по которой в 2021 году не начиналось. Согласно пояснительной записке главного администратора указанного дохода «Комитет по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма» (форма 0503160), по состоянию на 01.01.2022г. доходы не поступали в связи с отсутствием заявок на участие в электронных аукционах (за 2021 год было проведено 23 электронных аукциона).

По 4-м из 5-ти субвенций, по которым поступили доходы на счет бюджета, исполнение составило более 95,0 %. Исключение – Субвенция бюджетам на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года, исполнение по которой составило 8,3 % от годового плана. Согласно пояснительной записке главного администратора указанного дохода «Комитет по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма» (форма 0503160), низкий процент исполнения связан с отсутствием потребности в заключении договоров на аренду помещений для хранения документов и проведения Всероссийской переписи населения -2020, так как они были предоставлены на основании актов приема-передачи помещений в безвозмездное пользование. Услуги связи и транспортные услуги были оплачены по факту на основании выставленных актов.

По коду бюджетной классификации 000 2 02 30024 04 0000 150 «Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации» поступили субвенции по следующим главным администраторам доходов:

(руб.)			
Наименование субвенции / главного администратора доходов	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения
1	2	3	4
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	3 112 004,28	3 105 880,48	99,8%
Управление образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма	2 497 271,31	2 497 271,31	100,0%
Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ивановской области по присмотру и уходу за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, детьми-инвалидами в муниципальных дошкольных образовательных организациях и детьми, нуждающимися в длительном лечении, в муниципальных дошкольных образовательных организациях, осуществляющих оздоровление.	810 180,00	810 180,00	100,0%
Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление переданных государственных полномочий по организации двухразового питания детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации в лагерях дневного пребывания за счет средств областного бюджета	50 820,00	50 820,00	100,0%
Субвенция бюджетам городских округов на осуществление переданных органам местного самоуправления государственных полномочий ивановской области по выплате компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования	1 636 271,31	1 636 271,31	100,0%
Администрация городского округа Кохма	527 009,17	527 009,17	100,0%
Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление полномочий по созданию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав	511 928,67	511 928,67	100,0%
Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере административных правонарушений	15 080,50	15 080,50	100,0%
Управление строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа Кохма	87 723,80	81 600,00	93,0%
Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление отдельных государственных полномочий Ивановской области по организации проведения на территории Ивановской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части организации проведения мероприятий по отлову и держанию бродячих животных	87 723,80	81 600,00	93,0%

Как видно из таблицы, по всем 5-ти из 6-ти субвенциям исполнение превысило 95,0 % порог исполнения.

По коду бюджетной классификации 000 2 02 39999 00 0000 150 «Прочие субвенции бюджетам городских округов» поступили субвенции:

(руб.)			
Наименование субвенции / главного администратора доходов	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения
1	2	3	4
Прочие субвенции бюджетам городских округов	167 414 054,91	167 414 054,91	100,0%
Управление образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма	167 414 054,91	167 414 054,91	100,0%
Субвенция бюджетам муниципальных районов и городских округов на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях и возмещение затрат на финансовое обеспечение получения дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях, включая расходы на оплату труда, на приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	84 020 358,00	84 020 358,00	100,0%
Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, на приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	83 393 696,91	83 393 696,91	100,0%

Как видно из таблицы, исполнение по обеим субвенциям проведено в полном объеме.

Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в отчетном году поступили в объеме 171,5 млн руб. или 100,0 % к годовому плану. В сравнении с 2020 годом поступления возросли на 15,2 млн руб. или на 9,7 %, при этом, в сравнении с 2019 годом поступления 2021 года возросли на 23,1 млн руб. или на 15,6 %.

Анализ поступления дотаций в 2021 года и темп роста фактически поступивших объемов 2021 года к уровню 2020 и 2019 годов, представлен в таблице:

(руб.)

№ п/п	Наименование доходного источника	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Темп роста	
					2021 год к 2020 году	2021 год к 2019 году
1	2	3	4	5	6	7
	Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	171 489 982,00	171 489 982,00	100,0%	109,7% ↑	115,6% ↑
1	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	144 269 700,00	144 269 700,00	100,0%	103,7% ↑	106,1% ↑
2	Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	27 220 282,00	27 220 282,00	100,0%	157,8% ↑	219,2% ↑

Как видно из таблицы, в течение 2021 года поступило два вида дотации, исполнение по которым произведено в полном объеме. При этом, в периоде трех лет наблюдается ускоренный рост поступлений дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов.

Динамика объема поступлений дотаций за последние 7 лет приведена на диаграмме:

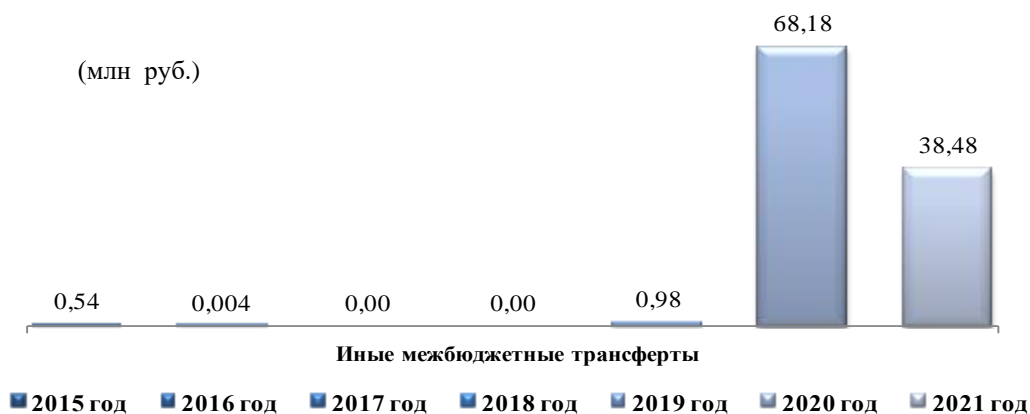


Как видно из диаграммы, в 7-летнем периоде динамика роста общего объема дотации наблюдается только в периоде 2018 – 2021 годов. Размер дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности зависит от численности постоянного населения, уровня бюджетной обеспеченности, индекса бюджетных расходов и налогового потенциала городского округа.

Однако, при анализе расчета размера дотации, проводимого Департаментом финансов Ивановской области, можно сделать вывод, что снижение объема дотации на выравнивание в 2018 году, прежде всего, связано с изменением термина (понятия) «городской округ»⁵, в связи с принятием Федеральным законом от 03.04.2017 № 62-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», когда городской округ потерял статус поселения и выбыл из расчета дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений.

Иные межбюджетные трансферты в отчетном году поступления субвенций составили 38,48 млн руб. или 94,8 % к годовому плану. В сравнении с 2020 годом поступления уменьшились на 29,7 млн руб. или на 43,6 %, при этом, если в 2020 году, как и 2021 году прогнозировалось поступление по 3-м кодам бюджетной классификации в рамках иных межбюджетных трансфертов. В сравнении с 2019 годом поступления увеличились на 37,5 млн руб. или более чем в 69 раз, при этом в 2019 году прогнозировалось поступление только по одному коду бюджетной классификации в рамках субвенций (Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги").

Динамика объема поступлений иных межбюджетных трансфертов от вышестоящих бюджетов за последние 7 лет приведена на диаграмме:



Как видно из диаграммы, в периоде 7-ми прошедших лет поступления иных межбюджетных трансфертов не имеют выраженной тенденции, при этом в 2017 и 2018 годах межбюджетные трансферты бюджету городского округа не предоставлялись.

Анализ поступления иных межбюджетных трансфертов в 2021 года и темп роста фактически поступивших объемов 2021 года к уровню 2020 и 2019 годов, представлен в таблице:

⁵ утвержден статьей 2 Федерального закона от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации"

(руб.)

№ п/п	Наименование доходного источника	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов	Темп роста	
						2021 год к 2020 году	2021 год к 2019 году
1	2	3	4	5	6	7	8
	Иные межбюджетные трансферты	40 585 808,40	38 478 601,19	94,8%	5,9%	56,4%	в 69,6 раз ↑
1	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	9 374 400,00	7 853 614,62	83,8%	1,2%	254,3% ↑	-* ↑
2	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги"	23 925 000,00	23 338 578,17	97,5%	3,6%	125,7% ↑	в 23,8 раза ↑
3	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам	7 286 408,40	7 286 408,40	100,0%	1,1%	15,7% ↑	-* ↑

* поступления в предыдущем периоде отсутствовали

Как видно из таблицы, по 2-м из 3-х иных межбюджетных трансфертов по итогам 2021 года исполнение сложилось выше 95,0 %. Исключение – межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций, исполнение по которым составило 83,8 % от годового плана.

По коду бюджетной классификации 000 02 49999 04 0000 150 «Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам» поступили средства по следующим главным администраторам доходов:

(руб.)

Наименование субвенции / главного администратора доходов	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения
1	2	3	4
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам	7 286 408,40	7 286 408,40	100,0%
Управление образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма	5 984 408,40	5 984 408,40	100,0%
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление переданных государственных полномочий по организации двухразового питания детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации в лагерях дневного пребывания за счет средств областного бюджета	5 984 408,40	5 984 408,40	100,0%
Администрация городского округа Кохма	1 302 000,00	1 302 000,00	100,0%
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по созданию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав	1 302 000,00	1 302 000,00	100,0%

Как видно из таблицы, средства прочих межбюджетных трансфертов исполнены в полном объеме.

В разрезе главных администраторов доходов бюджета городского округа Кохма исполнение по итогам 2021 года сложилось в следующих объемах:

(руб.)

Наименование главного администраторов доходов	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов	Темп роста	
					2021 год к 2020 году	2021 год к 2019 году
1	2	3	4	5	6	7
Государственные исполнительные органы:						
Департамент социальной защиты населения Ивановской области	38 600,00	23 246,32	60,2%	0,0%	129,3% ↑	-* ↑

Наименование главного администраторов доходов	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов	Темп роста	
					2021 год к 2020 году	2021 год к 2019 году
1	2	3	4	5	6	7
Департамент природных ресурсов и экологии Ивановской области	3 500,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0% ↓	0,0% ↓
Комитет Ивановской области по обеспечению деятельности мировых судей и гражданской защиты населения	40 250,00	41 071,21	102,0%	0,01%	334,7% ↑	.* ↑
Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Ивановской области	45 100,00	44 867,28	99,5%	0,01%	76,0% ↓	36,0% ↓
Управление Федеральной антимонопольной службы по Ивановской области	5 000,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0% ↓	0,0% ↓
Управление Федеральной налоговой службы по Ивановской области	74 093 901,00	73 127 233,63	98,7%	9,6%	106,2% ↑	105,9% ↑
Управление Министерства внутренних дел Ивановской области	3 800,00	3 428,03	90,2%	0,0005%	7,4% ↓	0,5% ↓
Управление Федерального казначейства по Ивановской области	3 334 770,00	3 398 879,44	101,9%	0,4%	122,2% ↑	121,3% ↑
Органы местного самоуправления городского округа Кохма:						
Управление образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма	210 418 175,78	205 620 902,37	97,7%	27,0%	115,6% ↑	146,6% ↑
Администрация городского округа Кохма	77 473 211,69	77 466 011,80	100,0%	10,2%	1546,8% ↑	2676,0% ↑
Управление финансов администрации городского округа Кохма	171 489 982,00	171 489 982,00	100,0%	22,5%	109,7% ↑	115,6% ↑
Управление информатизации и культуры администрации городского округа Кохма	12 296 430,00	11 982 938,00	97,5%	1,6%	119,7% ↑	97,4% ↓
Управление строительства и ЖКХ администрации городского округа Кохма	416 536 999,10	189 733 984,36	45,6%	24,9%	101,8% ↑	1239,5% ↑
Комитет по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма	28 741 184,35	27 963 516,86	97,3%	3,7%	108,2% ↑	88,4% ↓
Итого	994 520 903,92	760 896 061,30	76,5%	100,0%	120,2% ↑	179,6% ↑

* поступления в предыдущем периоде отсутствовали

Как видно из таблицы, по 9-ти из 14-ти главным администраторов доходов исполнение доходов исполнено более 95,0 % от годового плана. По оставшимся 5-ти администраторам исполнение сложилось менее 95,0 %, при этом по 2-м из них исполнение не начиналось (Департамент природных ресурсов и экологии Ивановской области и Управление Федеральной антимонопольной службы по Ивановской области).

Необходимо отметить, что среди главных администраторов доходов, являющихся органами местного самоуправления городского округа Кохма, только по Управлению строительства и ЖКХ администрации городского округа Кохма исполнение сложилось менее 95,0 % от годового плана (45,6 %).

Наличие на конец финансового года невыясненных поступлений бюджета – отрицательный факт исполнения главными администраторами доходов местного бюджета своих полномочий. На 01.01.2022 факты наличия невыясненных поступлений отсутствуют, в течение 2021 года произошел возврат невыясненных поступлений, начисленных в 2020 году Комитету по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма в размере 459,87 руб.

5. Исполнение расходной части бюджета

Согласно годовому отчету, сумма утвержденных бюджетных ассигнований по расходам бюджета составила 995 634 890,53 руб., что соответствует Решению о бюджете, уточненной сводной бюджетной росписи и своду годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2021 год (форма 0503127).

Исполнение по расходам, согласно годовому отчету, составило 748 939 792,19 руб., что соответствует своду годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2021 год (форма 0503127) и отчету по поступлениям и выбытиям (0503151).

Контрольно-счетной комиссией в ходе внешней проверки проведен анализ соответствия лимитов бюджетных обязательств уточненной сводной бюджетной росписи, по итогам которого фактов несоответствий не установлено.

Контрольно-счетной комиссией в ходе внешней проверки фактов исполнения расходов сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств и осуществления расходов, не предусмотренных Решением о бюджете, не выявлено.

В сравнении с уровнем исполненных расходов за 2020 год (630 761 914,97 руб.) объем расходов увеличился на 118 177 877,22 руб. или 18,7 %. В сравнении с уровнем 2019 года (416 961 863,14 руб.), объем исполненных расходов бюджета увеличился на 331 977 929,05 руб. или на 79,6 %.

5.1. Анализ исполнения бюджета в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджета

Как отмечалось выше, в Решение о бюджете в течение 2021 года было внесено 6 изменений. Анализ изменения планового объема расходов бюджета за 2021 год в разрезе разделов, подразделов классификации расходов бюджетов приведен в таблице:

Наименование показателя	Раздел / подраздел	Утверждено Первоначальным Решением о бюджете	Утверждено Решением о бюджете	Изменения	
				в абсолютном выражении	в относительном выражении
1	2	3	4	5	6
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	47 051 198,28	61 560 906,72	+14 509 708,44	+30,8% ↑
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	1 393 708,00	2 792 708,00	+1 399 000,00	в 2 раза ↑
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	3 118 674,00	3 186 619,00	+67 945,00	+2,2% ↑
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	14 770 827,81	15 493 201,17	+722 373,36	+4,9% ↑
Судебная система	0105	5 565,07	47 154,49	+41 589,42	в 7,5 раз ↑

Наименование показателя	Раздел / подраздел	Утверждено Первоначальным Решением о бюджете	Утверждено Решением о бюджете	Изменения	
				в абсолютном выражении	в относительном выражении
1	2	3	4	5	6
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	5 421 657,00	5 774 274,00	+352 617,00	+6,5% ↑
Резервные фонды	0111	1 000 000,00	1 500 000,00	+500 000,00	+50,0% ↑
Другие общегосударственные вопросы	0113	21 340 766,40	32 766 950,06	+11 426 183,66	+53,5% ↑
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	0200	1 230 000,00	1 394 300,00	+164 300,00	+13,4% ↑
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	1 230 000,00	1 394 300,00	+164 300,00	+13,4% ↑
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	1 691 460,00	2 230 069,00	+538 609,00	+31,8% ↑
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	1 691 460,00	2 230 069,00	+538 609,00	+31,8% ↑
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	59 701 772,91	69 824 581,52	+10 122 808,61	+17,0% ↑
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	87 723,80	87 723,80	-	-
Водное хозяйство	0406	1 004 000,00	430 553,00	-573 447,00	-57,1% ↓
Лесное хозяйство	0407	250 000,00	73 500,00	-176 500,00	-70,6% ↓
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	57 346 549,11	68 337 804,72	+10 991 255,61	+19,2% ↑
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	1 013 500,00	895 000,00	-118 500,00	-11,7% ↓
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	93 973 580,00	109 824 297,10	+15 850 717,10	+16,9% ↑
Жилищное хозяйство	0501	1 435 000,00	2 700 035,25	+1 265 035,25	+88,2% ↑
Коммунальное хозяйство	0502	72 131 080,00	0,00	-72 131 080,00	-100,0% ↓
Благоустройство	0503	20 407 500,00	35 110 981,24	+14 703 481,24	+72,0% ↑
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	0,00	72 013 280,61	+72 013 280,61	- ↑
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	616 715 024,23	701 083 750,68	+84 368 726,45	+13,7% ↑
Дошкольное образование	0701	247 346 803,41	323 984 981,89	+76 638 178,48	+31,0% ↑
Общее образование	0702	324 875 897,92	329 167 261,21	+4 291 363,29	+1,3% ↑
Дополнительное образование детей	0703	24 548 116,72	30 198 381,00	+5 650 264,28	+23,0% ↑
Молодежная политика	0707	1 312 318,00	1 321 318,00	+9 000,00	+0,7% ↑
Другие вопросы в области образования	0709	18 631 888,18	16 411 808,58	-2 220 079,60	-11,9% ↓
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	28 409 116,95	35 599 258,32	+7 190 141,37	+25,3% ↑
Культура	0801	9 701 297,00	13 297 128,62	+3 595 831,62	+37,1% ↑
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	18 707 819,95	22 302 129,70	+3 594 309,75	+19,2% ↑
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	9 048 490,04	7 853 489,01	-1 195 001,03	-13,2% ↓
Пенсионное обеспечение	1001	880 000,00	875 701,00	-4 299,00	-0,5% ↓
Социальное обеспечение населения	1003	496 511,29	1 839 222,20	+1 342 710,91	+270,4% ↑
Охрана семьи и детства	1004	7 238 478,75	4 829 065,81	-2 409 412,94	-33,3% ↓
Другие вопросы в области социальной политики	1006	433 500,00	309 500,00	-124 000,00	-28,6% ↓
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	1 681 883,00	1 684 370,18	+2 487,18	+0,1% ↑
Массовый спорт	1102	1 681 883,00	1 684 370,18	+2 487,18	+0,1% ↑
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	1200	1 320 390,00	1 848 708,00	+528 318,00	+40,0% ↑
Периодическая печать и издательства	1202	1 320 390,00	1 848 708,00	+528 318,00	+40,0% ↑
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300	2 715 537,14	2 731 160,00	+15 622,86	+0,6% ↑
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	2 715 537,14	2 731 160,00	+15 622,86	+0,6% ↑

Наименование показателя	Раздел / подраздел	Утверждено Первоначальным Решением о бюджете	Утверждено Решением о бюджете	Изменения	
				в абсолютном выражении	в относительном выражении
1	2	3	4	5	6
Расходы бюджета - всего		863 538 452,55	995 634 890,53	+132 096 437,98	+15,3% ↑

Как видно из таблицы, первоначальным Решением о бюджете утверждены расходы по 31-му подразделу 11-ти разделов классификации расходов бюджетов. В течение 2021 года изменение объемов произведено по всем ранее утвержденным подразделам классификации расходов бюджетов, за исключением подраздела 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство». Кроме того, по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» первоначальным Решением о бюджете были утверждены бюджетные ассигнования в объеме 72 131 080,00 руб., в результате внесенных изменений, в Решение о бюджете расходы по подразделу 0502 отсутствуют, зато Решением о бюджете утверждены расходы по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» в объеме 72 013 280,61 руб., которые отсутствовали в первоначальном Решение о бюджете.

В абсолютном выражении наибольший рост расходов за 2021 год наблюдается по подразделу 0701 «Дошкольное образование» (+72 013 280,61 руб.). Максимальное уменьшение расходов за 2021 год в абсолютном выражении отмечается по подразделам 1004 «Охрана семьи и детства» (-2 409 412,94 руб.) и 0709 «Другие вопросы в области образования» (-2 220 079,60 руб.).

В относительном выражении наибольший рост отмечен по подразделу 0105 «Судебная система» (в 7,5 раз), а максимальное уменьшение по подразделу 0407 «Лесное хозяйство» (в 3,4 раза).

Графически, изменения объемов расходов в разрезе разделов классификации расходов бюджетов в течение 2021 года, приведены на диаграмме:



0100	Общегосударственные вопросы
0200	Национальная оборона
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность
0400	Национальная экономика
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство
0600	Охрана окружающей среды
0700	Образование
0800	Культура, кинематография
0900	Здравоохранение
1000	Социальная политика
1100	Физическая культура и спорт
1200	Средства массовой информации
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации

Так как в ходе внешней проверки не выявлено отклонения объемов по расходам между Решением о бюджете и уточненной сводной бюджетной росписью, то в ходе дальнейшего анализа исполнения расходной части бюджета, в качестве документа утверждающего объем бюджетных ассигнований будут приниматься оба документа.

Анализ исполнения расходов бюджета за 2021 год, в разрезе разделов классификации расходов бюджетов приведен в таблице:

Наименование расхода	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных расходов	Темп роста исполненных расходов	
					2021 год к 2020 году	2021 год к 2019 году
1	2	3	4	5	6	7
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	61 560 906,72	59 330 693,62	96,4%	7,9%	122,0% ↑	119,8% ↑
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	2 792 708,00	2 773 141,33	99,3%	0,4%	111,4% ↑	193,4% ↑
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	3 186 619,00	3 095 811,74	97,2%	0,4%	95,9% ↓	102,3% ↑
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	15 493 201,17	15 414 997,94	99,5%	2,1%	103,3% ↑	107,1% ↑
Судебная система	47 154,49	47 154,49	100,0%	0,01%	_* ↑	_* ↑
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	5 774 274,00	5 742 496,62	99,4%	0,8%	105,7% ↑	109,4% ↑
Резервные фонды	1 500 000,00	0,00	0,0%	X	X	X
Другие общегосударственные вопросы	32 766 950,06	32 257 091,50	98,4%	4,3%	160,1% ↑	126,9% ↑
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	1 394 300,00	1 394 300,00	100,0%	0,2%	103,1% ↑	139,1% ↑
Мобилизационная и вневоинская подготовка	1 394 300,00	1 394 300,00	100,0%	0,2%	103,1% ↑	139,1% ↑
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	2 230 069,00	2 226 000,48	99,8%	0,3%	116,6% ↑	141,9% ↑
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	2 230 069,00	2 226 000,48	99,8%	0,3%	116,6% ↑	141,9% ↑
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	69 824 581,52	62 180 643,85	89,1%	8,3%	56,0% ↓	117,0% ↑
Сельское хозяйство и рыболовство	87 723,80	81 600,00	93,0%	0,01%	_* ↑	62,3% ↓
Водное хозяйство	430 553,00	430 219,65	99,9%	0,1%	70,8% ↓	120,9% ↑
Лесное хозяйство	73 500,00	73 500,00	100,0%	0,01%	_* ↑	_* ↑
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	68 337 804,72	60 823 501,28	89,0%	8,1%	55,5% ↓	116,9% ↑

Наименование расхода	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных расходов	Темп роста исполненных расходов	
					2021 год к 2020 году	2021 год к 2019 году
1	2	3	4	5	6	7
Другие вопросы в области национальной экономики	895 000,00	771 822,92	86,2%	0,1%	93,7% ↓	124,6% ↑
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	109 824 297,10	109 028 412,16	99,3%	14,6%	в 3 раза ↑	в 3,8 раза ↑
Жилищное хозяйство	2 700 035,25	2 488 253,04	92,2%	0,3%	151,8% ↑	85,9% ↓
Благоустройство	35 110 981,24	34 534 079,12	98,4%	4,6%	101,0% ↑	143,3% ↑
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	72 013 280,61	72 006 080,00	100,0%	9,6%	_* ↑	_* ↑
ОБРАЗОВАНИЕ	701 083 750,68	468 489 364,92	66,8%	62,6%	121,1% ↑	194,8% ↑
Дошкольное образование	323 984 981,89	258 495 870,38	79,8%	34,5%	112,3% ↑	238,6% ↑
Общее образование	329 167 261,21	162 453 193,41	49,4%	21,7%	141,1% ↑	177,7% ↑
Дополнительное образование детей	30 198 381,00	29 865 357,93	98,9%	4,0%	112,2% ↑	106,8% ↑
Молодежная политика	1 321 318,00	1 319 687,89	99,9%	0,2%	196,1% ↑	109,5% ↑
Другие вопросы в области образования	16 411 808,58	16 355 255,31	99,7%	2,2%	115,4% ↑	141,9% ↑
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	35 599 258,32	35 397 659,45	99,4%	4,7%	115,4% ↑	119,6% ↑
Культура	13 297 128,62	13 297 128,62	100,0%	1,8%	132,9% ↑	131,0% ↑
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	22 302 129,70	22 100 530,83	99,1%	3,0%	106,9% ↑	113,6% ↑
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	7 853 489,01	4 628 480,27	58,9%	0,6%	56,1% ↓	67,1% ↓
Пенсионное обеспечение	875 701,00	872 386,76	99,6%	0,1%	112,9% ↑	112,1% ↑
Социальное обеспечение населения	1 839 222,20	1 839 222,20	100,0%	0,2%	66,6% ↓	92,1% ↓
Охрана семьи и детства	4 829 065,81	1 636 271,31	33,9%	0,2%	37,2% ↓	43,8% ↓
Другие вопросы в области социальной политики	309 500,00	280 600,00	90,7%	0,04%	89,1% ↓	72,1% ↓
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1 684 370,18	1 684 370,18	100,0%	0,2%	115,4% ↑	119,6% ↑
Массовый спорт	1 684 370,18	1 684 370,18	100,0%	0,2%	115,4% ↑	119,6% ↑
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	1 848 708,00	1 848 708,00	100,0%	0,2%	127,7% ↑	138,9% ↑
Периодическая печать и издательства	1 848 708,00	1 848 708,00	100,0%	0,2%	127,7% ↑	138,9% ↑
ОБСЛУЖИВАНИЕ И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	2 731 160,00	2 731 159,26	100,0%	0,4%	79,1% ↓	74,2% ↓
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	2 731 160,00	2 731 159,26	100,0%	0,4%	79,1% ↓	74,2% ↓
Расходы бюджета - всего	995 634 890,53	748 939 792,19	75,2%	100,0%	118,7% ↑	179,6% ↑

* исполненные расходы в предыдущем периоде отсутствовали

Как видно из таблицы, в структуре исполненных расходов 62,6 % приходится на раздел 0700 «Образование», в рамках подразделов указанного раздела основанная доля приходится на подразделы 0701 «Дошкольное образование» (34,5 %) и подраздел 0702 «Общее образование» (21,7 %).

Исполнение по расходам бюджета сложилось в объеме 748,9 млн руб. или 75,2 % от годового плана. По трем из 11-ти разделам классификации расходов бюджетов исполнение сложилось менее 95,0 % от годового плана:

➤ 1000 «Социальная политика» - 58,9 %, за счет низкого исполнения расходов по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» (33,9 %), что связано с неисполнением расходов на предоставление жилых помещений детям сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в объеме 3 192 794,5 руб. (главный распорядитель бюджетных средств - Комитет по

управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма). Согласно пояснительной записке Комитета (0503160), в течение 2021 года было проведено 23 электронных аукциона, которые были признаны несостоявшимися, ввиду отсутствия заявок на участие;

➤ 0700 «Образование» - 66,8 %, за счет низкого исполнения расходов по подразделам 0702 «Общее образование» (49,4 %) и 0701 «Дошкольное образование» (79,8 % от годового плана). Низкое исполнение по подразделу 0702 «Общее образование» связано с низким исполнением расходов по главному распорядителю бюджетных средств - Управлению строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа Кохма:

- создание новых мест в общеобразовательных организациях (Строительство общеобразовательной школы на 550 мест в г.о. Кохма, по адресу: Ивановская область, г. Кохма, ул. Владимирская) – 19,7 % от годового плана. Расходы осуществлялись в виде бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности. Согласно Сведениям об исполнении бюджета (0503164), причиной низкого исполнения является отсутствие актов выполненных работ по ряду работ (услуг);
- подготовительные мероприятия для создания новых мест в общеобразовательных организациях – 21,3 % от годового плана. Расходы осуществлялись в виде закупки энергетических ресурсов (исполнение 95,9 % от годового плана) и прочих закупок товаров, работ и услуг (исполнение 7,0 %). Согласно Сведениям об исполнении бюджета (0503164), причиной низкого исполнения является отсутствие актов выполненных работ по ряду работ (услуг).

Низкое исполнение по подразделу 0701 «Дошкольное образование» связано с низким исполнением расходов по главным распорядителям бюджетных средств - Управлению строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа Кохма и Управлению образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма:

- реализация мероприятий по строительству, реконструкции и выкупу помещений для размещения объектов образования – 52,1 % от годового плана. Расходы осуществлялись в виде бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности. Согласно Сведениям об исполнении бюджета (0503164), причиной низкого исполнения является отсутствие актов выполненных работ по ряду работ (услуг);;
- осуществление переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ивановской области по присмотру и уходу за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, детьми-инвалидами в муниципальных дошкольных

образовательных организациях и детьми, нуждающимися в длительном лечении, в муниципальных дошкольных образовательных организациях, осуществляющих оздоровление – 55,7 % от годового плана. Расходы осуществлялись в виде субсидии бюджетным (автономным) учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ). Согласно Сведениям об исполнении бюджета (0503164), причиной низкого исполнения является отсутствие заявок (заявительный характер выплаты);

- создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1.5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования – 65,5 % от годового плана. Расходы осуществлялись в виде бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности. Согласно Сведениям об исполнении бюджета (0503164), причиной низкого исполнения является отсутствие актов выполненных работ по ряду работ (услуг);
- благоустройство территорий муниципальных дошкольных образовательных организаций Ивановской области в 2021 году – 79,3 % от годового плана. Расходы осуществлялись в виде субсидии бюджетным (автономным) учреждениям на иные цели. Согласно Сведениям об исполнении бюджета (0503164), причиной низкого исполнения является отсутствие актов выполненных работ по ряду работ (услуг).

➤ 0400 «Национальная экономика» - 89,1 % от годового плана, за счет низкого исполнения расходов по подразделам 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» (86,2 %) и 0409 «Дорожный фонд» (89,0 %). Низкое исполнение по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» связано с низким исполнением расходов по главным распорядителям бюджетных средств - Управлению строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа Кохма и Комитету по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма:

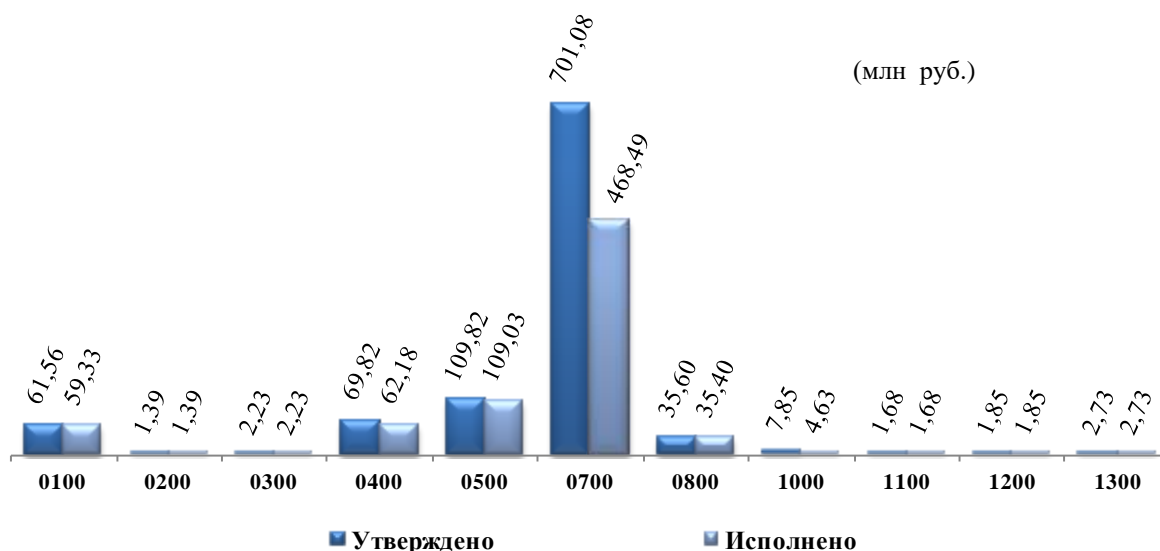
- разработка градостроительной документации – 67,6 % от годового плана. Расходы осуществлялись в виде прочих закупок товаров, работ и услуг. Согласно Сведениям об исполнении бюджета (0503164), причиной низкого исполнения является отсутствие актов выполненных работ по ряду работ (услуг);
- уточнение прав по выявлению в ходе инвентаризации земельных участков, не занятых строениями – 79,3 % от годового плана. Расходы осуществлялись в виде прочих закупок товаров, работ и услуг. Согласно Сведениям об исполнении бюджета (0503164), причиной низкого исполнения является отсутствие актов выполненных работ по ряду работ (услуг).

Низкое исполнение по подразделу 0409 «Дорожный фонд» связано с низким исполнением расходов по главному распорядителю бюджетных средств - Управлению строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа Кохма:

- капитальный ремонт, ремонт и реконструкция автомобильных дорог общего пользования, в том числе разработка проектно-сметной документации – 56,2 % от годового плана. Расходы осуществлялись в виде прочих закупок товаров, работ и услуг. Согласно Сведениям об исполнении бюджета (0503164), причиной низкого исполнения является отсутствие актов выполненных работ по ряду работ (услуг);
- проектирование строительства (реконструкции), капитального ремонта, строительство (реконструкция), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе на формирование муниципальных дорожных фондов – 57,8 % от годового плана. Расходы осуществлялись в виде прочих закупок товаров, работ и услуг (98,0 % от годового плана) и бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности (исполнение не начиналось). Согласно Сведениям об исполнении бюджета (0503164), причиной низкого исполнения является отсутствие актов выполненных работ по ряду работ (услуг).

Как видно из вышеперечисленного, основная причина низкого исполнения средств бюджета – отсутствие актов выполненных работ.

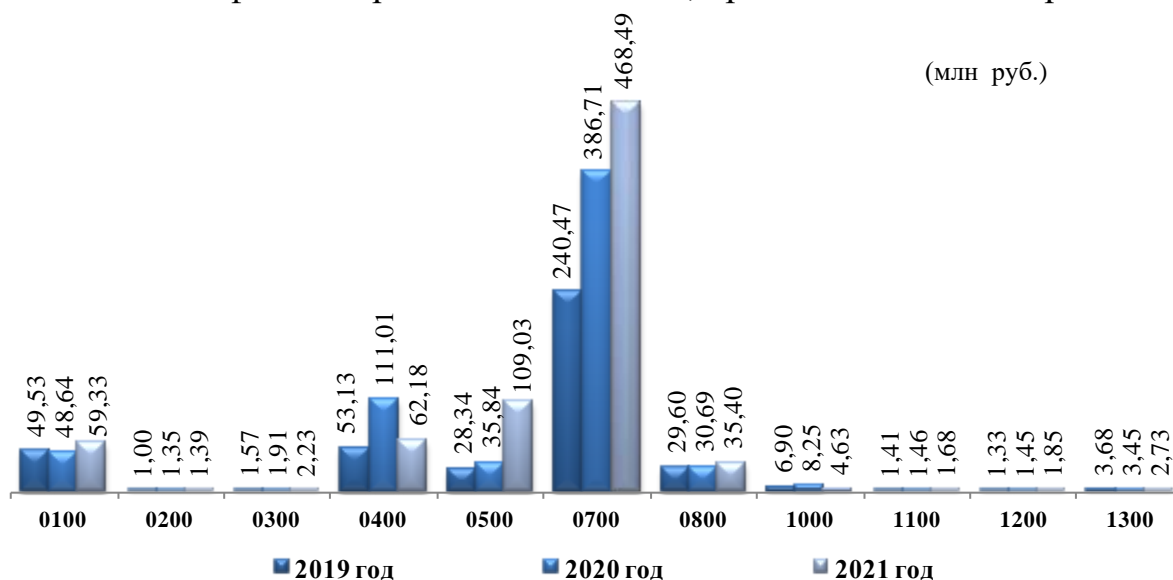
Графически, исполнение расходов в разрезе разделов классификации расходов бюджетов, представлено на диаграмме:



0100	Общегосударственные вопросы
0200	Национальная оборона
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность
0400	Национальная экономика
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство
0600	Охрана окружающей среды

0700	Образование
0800	Культура, кинематография
0900	Здравоохранение
1000	Социальная политика
1100	Физическая культура и спорт
1200	Средства массовой информации
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации

Динамика исполненных расходов за 2019 – 2021 годы, в разрезе разделов классификации расходов бюджетов, представлена на диаграмме:



0100	Общегосударственные вопросы
0200	Национальная оборона
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность
0400	Национальная экономика
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство
0600	Охрана окружающей среды
0700	Образование
0800	Культура, кинематография
0900	Здравоохранение
1000	Социальная политика
1100	Физическая культура и спорт
1200	Средства массовой информации
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации

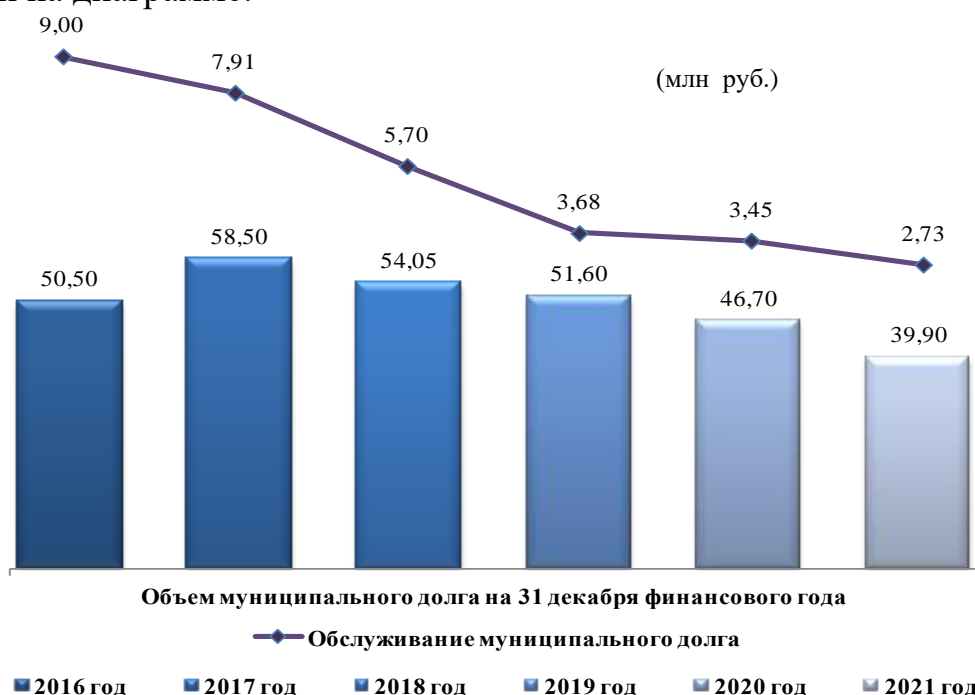
Как видно из диаграммы, в сравнении с исполненными расходами 2020 года (630 761 914,97 руб.), расходы 2021 годы выросли 118 177 877,22 руб. или на 18,7 %. При этом отмечается рост по 8-ми из 11-ти разделам классификации расходов бюджетов. Наибольший рост наблюдается по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (в 3 раза). Уменьшение расходов наблюдается по разделам 0400 «Национальная экономика» (- 44,0 %), 1000 «Социальная политика» (- 39,9 %) и 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» (- 30,9 %).

В сравнении с исполненными расходами 2019 года (416 961 863,14 руб.), расходы 2021 годы выросли 331 977 929,05 руб. или на 79,6 %. При этом отмечается рост по 9-ти из 11-ти разделам классификации расходов

бюджетов. Наибольший рост наблюдается по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (в 3,8 раза) и 0700 «Образование» (почти в 2 раза). Уменьшение расходов наблюдается по разделам 1000 «Социальная политика» (- 32,9 %) и 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» (- 35,8 %).

Необходимо отметить, что тренд на снижение расходов на обслуживание муниципального долга указывает на взвешенную долговую политику, проводимую Управлением финансов администрации городского округа Кохма, и безусловно, является положительным фактором организации бюджетного процесса на муниципальном уровне.

Анализ изменения расходов на обслуживание муниципального долга и объема муниципального долга на конец финансового года, в динамике 6 лет, приведен на диаграмме:



Одним из факторов сокращения стоимости обслуживания долговых обязательств, стало заключение в 2018 году соглашения с Департаментом финансов Ивановской области о реструктуризации обязательства (задолженности) по бюджетному кредиту представленному бюджету городского округа Кохма в целях частичного покрытия дефицита бюджета городского округа Кохма в виде предоставления рассрочки до 2024 года.

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

Исполнение бюджета городского округа Кохма за 2021 год в разрезе видов расходов бюджетной классификации расходов представлено таблице:

(руб.)

Наименование показателя	Вид расходов	Утверждено	Исполнено	Не исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных расходов
1	2	3	4	5 = 3-4	6	7
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	56 382 625,16	56 232 184,71	150 440,45	99,7%	7,5%
<i>Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений</i>	<i>110</i>	<i>10 623 707,85</i>	<i>10 619 637,83</i>	<i>4 070,02</i>	<i>100,0%</i>	<i>1,4%</i>
Фонд оплаты труда учреждений	111	8 077 534,37	8 073 464,35	4 070,02	99,9%	1,1%
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	13 795,16	13 795,16	0,00	100,0%	0,002%
Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий	113	128 900,00	128 900,00	0,00	100,0%	0,02%
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	2 403 478,32	2 403 478,32	0,00	100,0%	0,3%
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	45 758 917,31	45 612 546,88	146 370,43	99,7%	6,1%
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	35 159 271,75	35 030 542,69	128 729,06	99,6%	4,7%
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	23 511,60	19 467,60	4 044,00	82,8%	0,003%
Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда государственных (муниципальных) органов, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий	123	20 000,00	20 000,00	0,00	100,0%	0,003%
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	10 556 133,96	10 542 536,59	13 597,37	99,9%	1,4%
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	123 302 992,95	117 650 873,15	5 652 119,80	95,4%	15,7%
<i>Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд</i>	<i>240</i>	<i>123 302 992,95</i>	<i>117 650 873,15</i>	<i>5 652 119,80</i>	<i>95,4%</i>	<i>15,7%</i>
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	103 693 630,69	98 389 356,82	5 304 273,87	94,9%	13,1%
Закупка энергетических ресурсов	247	19 609 362,26	19 261 516,33	347 845,93	98,2%	2,6%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	4 613 484,19	4 542 269,95	71 214,24	98,5%	0,6%
<i>Публичные нормативные социальные выплаты гражданам</i>	<i>310</i>	<i>179 500,00</i>	<i>150 600,00</i>	<i>28 900,00</i>	<i>83,9%</i>	<i>0,02%</i>
Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам	313	179 500,00	150 600,00	28 900,00	83,9%	0,02%
<i>Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат</i>	<i>320</i>	<i>4 373 984,19</i>	<i>4 331 669,95</i>	<i>42 314,24</i>	<i>99,0%</i>	<i>0,6%</i>
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	2 504 761,99	2 501 447,75	3 314,24	99,9%	0,3%
Субсидии гражданам на приобретение жилья	322	1 819 222,20	1 819 222,20	0,00	100,0%	0,2%
Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	323	50 000,00	11 000,00	39 000,00	22,0%	0,001%
<i>Премии и гранты</i>	<i>350</i>	<i>60 000,00</i>	<i>60 000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>100,0%</i>	<i>0,01%</i>
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	464 945 364,71	232 503 827,73	232 441 536,98	50,0%	31,0%
<i>Бюджетные инвестиции</i>	<i>410</i>	<i>464 945 364,71</i>	<i>232 503 827,73</i>	<i>232 441 536,98</i>	<i>50,0%</i>	<i>31,0%</i>
Увеличение стоимости основных средств	412	3 192 794,50	0,00	3 192 794,50	0,0%	0,0%
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности	414	389 739 289,60	160 497 747,73	229 241 541,87	41,2%	21,4%
Бюджетные инвестиции в соответствии с концессионными соглашениями	415	72 013 280,61	72 006 080,00	7 200,61	100,0%	9,6%
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	331 033 494,88	324 196 554,05	6 836 940,83	97,9%	43,3%

Наименование показателя	Вид расходов	Утверждено	Исполнено	Не исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных расходов
1	2	3	4	5 = 3-4	6	7
Субсидии бюджетным учреждениям	610	300 817 000,79	294 087 065,71	6 729 935,08	97,8%	39,3%
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	611	237 374 329,73	237 029 595,76	344 733,97	99,9%	31,6%
Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели	612	63 442 671,06	57 057 469,95	6 385 201,11	89,9%	7,6%
Субсидии автономным учреждениям	620	30 111 494,09	30 004 488,34	107 005,75	99,6%	4,0%
Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	621	24 719 055,15	24 629 939,45	89 115,70	99,6%	3,3%
Субсидии автономным учреждениям на иные цели	622	5 392 438,94	5 374 548,89	17 890,05	99,7%	0,7%
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	630	105 000,00	105 000,00	0,00	100,0%	0,01%
Субсидии (гранты в форме субсидий), подлежащие казначейскому сопровождению	632	105 000,00	105 000,00	0,00	100,0%	0,01%
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	2 731 160,00	2 731 159,26	0,74	100,0%	0,4%
Обслуживание муниципального долга	730	2 731 160,00	2 731 159,26	0,74	100,0%	0,4%
Иные бюджетные ассигнования	800	12 625 768,16	11 083 923,34	1 541 844,82	87,8%	1,5%
Исполнение судебных актов	830	10 730 256,16	10 714 296,68	15 959,48	99,9%	1,4%
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	10 730 256,16	10 714 296,68	15 959,48	99,9%	1,4%
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	395 512,00	369 626,66	25 885,34	93,5%	0,05%
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	254 328,00	251 041,00	3 287,00	98,7%	0,03%
Уплата прочих налогов, сборов	852	17 956,00	17 956,00	0,00	100,0%	0,002%
Уплата иных платежей	853	123 228,00	100 629,66	22 598,34	81,7%	0,01%
Резервные средства	870	1 500 000,00	0,00	1 500 000,00	0,0%	0,0%
Всего расходов:		995 634 890,53	748 939 792,19	246 695 098,34	75,2%	100,0%

Как видно из таблицы, по 5-ти из 7-ми видов расходов (в разрезе групп видов расходов) расходы бюджета исполнены более 95,0 % от годового плана. Наименьшее исполнение утвержденных бюджетных ассигнований сложилось по следующим видам расходов (в разрезе групп видов расходов):

- 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности»: 50,0 % от объема годовых бюджетных ассигнований, неисполнение составило 232 441 536,98 руб.;

- 800 «Иные бюджетные ассигнования»: 87,8 % от объема годовых бюджетных ассигнований, неисполнение составило 1 541 844,82 руб., из которых 1 500 000,0 руб. – средства резервного фонда администрации городского округа Кохма.

Наибольшую долю в исполненных расходах бюджета за 2021 год занимают:

- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (43,3 %)

- капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (31,0 %), при этом расходы по ним исполнены только на 50,0 %.

На долю расходов на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами приходится только 7,5 % исполненных расходов бюджета городского округа Кохма.

5.3. Анализ исполнения бюджета в разрезе ведомственной структуры расходов

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета городского округа Кохма на 2021 год (приложение 7 к Решению о бюджете) бюджетные ассигнования предусмотрены 8-ми главным распорядителям бюджетных средств. Анализ исполнения бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, представлен в таблице:

Наименование расхода	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных расходов	Темп роста исполненных расходов (руб.)	
					2021 год к 2020 году	2021 год к 2019 году
					6	7
1	2	3	4	5	6	7
Управление образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма	284 719 188,14	278 166 511,14	97,7%	37,1%	116,6% ↑	134,6% ↑
Городская Дума городского округа Кохма	3 306 779,00	3 215 569,74	97,2%	0,4%	93,7% ↓	102,7% ↑
Администрация городского округа Кохма	118 291 657,56	116 645 704,98	98,6%	15,6%	в 2,6 раза ↑	в 2,9 раза ↑
Управление финансов администрации городского округа Кохма	7 196 289,00	7 192 256,51	99,9%	1,0%	104,2% ↑	124,0% ↑
Управление информатизации и культуры администрации городского округа Кохма	59 807 149,12	59 277 502,27	99,1%	7,9%	116,8% ↑	115,2% ↑
Управление строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа Кохма	509 807 542,80	275 637 372,54	54,1%	36,8%	100,1% ↑	в 2,9 раза ↑
Контрольно-счетная комиссия городского округа Кохма	82 720,00	54 655,11	66,1%	0,01%	-*	-*
Комитет по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма	12 423 564,91	8 750 219,90	70,4%	1,2%	75,1% ↓	61,5% ↓
Расходы бюджета - всего	995 634 890,53	748 939 792,19	75,2%	100,0%	118,7% ↑	179,6% ↑

* Контрольно-счетная комиссия городского округа, как орган местного самоуправления городского округа Кохма обладающий правами юридического лица, начала свою деятельность с 01.12.2021

Как видно из таблицы, в структуре исполненных расходов наибольшую долю занимают Управление образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма (37,1 %), Управление строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа Кохма (36,8 %) и Администрация городского округа Кохма (15,6 %). На их суммарную долю приходится 89,5 % всех исполненных расходов городского бюджета.

По 5-ти из 8-ми главных распорядителей бюджетных средств исполнение по итогам года сложилось более 95,0 % от годового плана. По следующим трем главным распорядителям бюджетных средств сложилось низкое исполнение:

✓ Управление строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа Кохма – 54,1 % от годового плана.

Согласно Сведениям об исполнении бюджета (0503164), за счет низкого исполнения по следующим расходам:

(руб.)

Наименование целевой статьи расходов	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Причина низкого исполнения
1	2	3	4	5
Осуществление отдельных государственных полномочий в области обращения с животными в части организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев	87 723,80	81 600,00	93,02	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Капитальный ремонт, ремонт и реконструкция автомобильных дорог общего пользования, в том числе разработка проектно-сметной документации	3 183 235,65	1 788 654,01	56,19	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Проектирование строительства (реконструкции), капитального ремонта, строительство (реконструкция), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе на формирование муниципальных дорожных фондов	11 454 075,92	6 616 858,80	57,77	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Разработка градостроительной документации	370 000,00	250 000,00	67,57	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Проведение ремонтных работ муниципальных жилых помещений за счет средств, поступивших за наем муниципального жилого фонда	658 015,10	447 111,09	67,95	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Приведение в порядок памятников и обелисков к памятным датам	484 633,23	457 099,00	94,32	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Реализация мероприятий федеральной целевой программы "Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 -2024 годы"	157 791,23	136 912,89	86,77	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Реализация мероприятий по строительству, реконструкции и выкуп помещений для размещения объектов образования	507 434,80	264 511,02	52,13	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования	184 477 112,69	120 905 728,84	65,54	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Подготовительные мероприятия для создания новых мест в общеобразовательных организациях	1 489 879,64	317 434,48	21,31	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Создание новых мест в общеобразовательных организациях (Строительство общеобразовательной школы на 550 мест в г.о. Кохма, по адресу: Ивановская область, г. Кохма, ул. Владимирская)	200 054 742,11	39 327 507,87	19,66	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ

Как видно из таблицы, основная причина низкого исполнения средств бюджета по Управлению строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа Кохма – отсутствие актов выполненных работ;

✓ Контрольно-счетная комиссия городского округа Кохма – 66,1 % от годового плана. Согласно Сведениям об исполнении бюджета (0503164), за счет низкого исполнения по следующим расходам:

(руб.)

Наименование целевой статьи расходов	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Причина низкого исполнения
1	2	3	4	5
Обеспечение деятельности контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма	36 500,00	8 463,00	23,19%	в связи с техническими проблемами при использовании сертификата электронной подписи. при размещении плана-графика закупок

Необходимо отметить, что Контрольно-счетная комиссия утверждена в качестве главного распорядителя бюджетных средств в середине декабря - Решением Городской Думы городского округа Кохма от 13.12.2021 № 79 «О внесении изменений в Решение Городской Думы городского округа Кохма от

09.12.2020 № 23 «О бюджете городского округа Кохма на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;

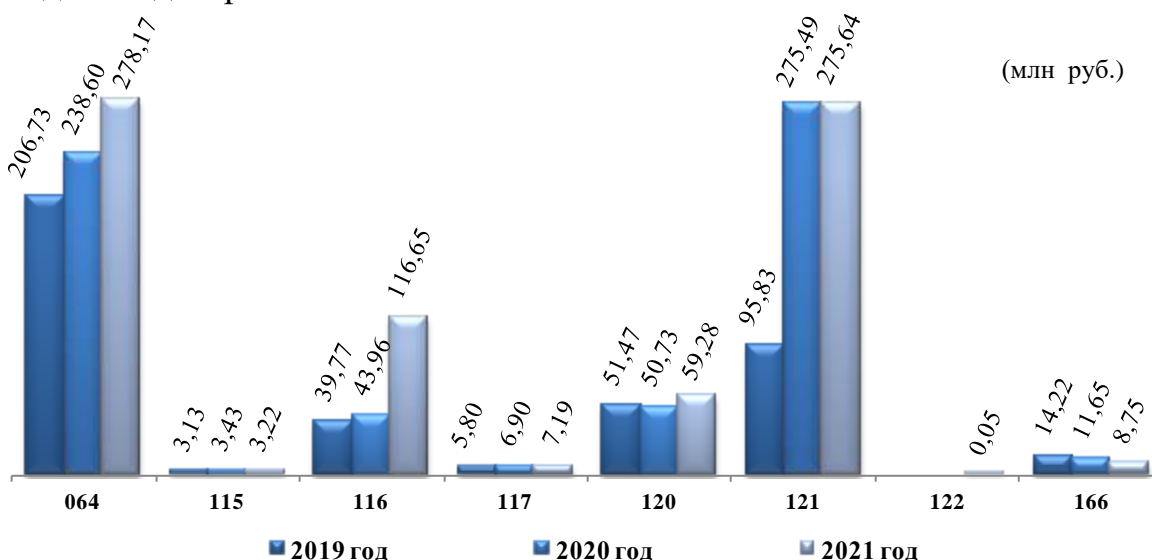
✓ Комитет по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма – 70,4 % от годового плана. Согласно Сведениям об исполнении бюджета (0503164), за счет низкого исполнения по следующим расходам:

(руб.)

Наименование целевой статьи расходов	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Причина низкого исполнения
1	2	3	4	5
Формирование муниципальной собственности	355 850,00	310 850,00	87,35%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Проведение Всероссийской переписи населения 2020 года	462 217,00	38 280,79	8,28%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Уточнение прав по выявлению в ходе инвентаризации земельных участков, не занятых строениями	13 500,00	10 702,92	79,28%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Предоставление жилых помещений детям сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений.	3 192 794,50	0,00	0,00%	в течение 2021 года было проведено 23 электронных аукциона, которые были признаны несостоявшимися, ввиду отсутствия заявок

Как видно из таблицы, основная причина низкого исполнения средств бюджета по Комитету по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма – отсутствие актов выполненных работ и несостоявшиеся электронные аукционы.

Анализ исполнения расходов городского округа Кохма в периоде 2019 – 2021 годов, в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, приведен на диаграмме:



064	Управление образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма
115	Городская Дума городского округа Кохма
116	Администрация городского округа Кохма
117	Управление финансов администрации городского округа Кохма
120	Управление информатизации и культуры администрации городского округа Кохма
121	Управление строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа Кохма
122	Контрольно-счетная комиссия городского округа Кохма
166	Комитет по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма

В сравнении с 2020 годом, в 2021 году произошел рост исполненных расходов по 5-ти из 7-ми⁶ главных распорядителей бюджетных средств, при этом наибольший рост наблюдается по Администрации городского округа Кохма (в 2,6 раза). Уменьшение расходов наблюдается по Городской Думе городского округа Кохма (- 6,3 %) и Комитету по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма (- 24,9 %).

В сравнении с 2019 годом, в 2021 году произошел рост по 6-ти из 7-ми главных распорядителей бюджетных средств, при этом наибольший рост наблюдается по Администрации городского округа Кохма (в 2,9 раза) и Управлению строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа Кохма (в 2,9 раза). Уменьшение расходов наблюдается по Комитету по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма (- 38,5 %).

5.4. Анализ исполнения программных и непрограммных расходов бюджета

Решение о бюджете сформировано в программной структуре расходов на основе муниципальных программ городского округа Кохма (далее - муниципальные программы). Расходы на реализацию муниципальных программ утверждены Решением о бюджете в сумме 930 184 410,11 руб. или 93,4 % общего объема расходов бюджета, по направлению «Непрограммные расходы» в объеме 65 450 480,42 руб. (6,6 %).

В отчетном году предусмотрены к реализации 53 подпрограммы в рамках реализации 18-ти муниципальных программ. Анализ исполнения муниципальных программ за 2021 год приведен в таблице:

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных расходов
1	2	3	4	5
Муниципальная программа "Развитие образования в городском округе Кохма"	665 147 681,73	432 884 474,62	65,1%	63,1%
Подпрограмма «Дошкольное образование»	127 371 453,38	126 942 905,54	99,7%	18,5%
Подпрограмма «Общее образование»	123 436 245,64	118 649 753,35	96,1%	17,3%
Подпрограмма «Дополнительное образование и внешкольный досуг детей и юношества»	7 347 875,89	7 342 574,06	99,9%	1,1%
Подпрограмма «Организованный отдых и оздоровление детей в каникулярное время»	1 153 614,00	1 153 614,00	100,0%	0,2%
Подпрограмма «Проведение мероприятий по работе с молодежью»	167 704,00	166 073,89	99,0%	0,02%
Подпрограмма «Привлечение молодых специалистов для работы в сфере образования»	80 000,00	41 000,00	51,3%	0,01%
Подпрограмма «Повышение доступности дошкольного образования»	187 158 539,99	123 344 231,27	65,9%	18,0%
Подпрограмма «Пожарная безопасность муниципальных образовательных организаций»	816 500,00	814 818,00	99,8%	0,1%
Подпрограмма «Укрепление материально-технической базы, проведение ремонтных работ и работ по строительству, реконструкции муниципальных образовательных организаций»	217 615 748,83	54 429 504,51	25,0%	7,9%
Муниципальная программа «Благоустройство территорий и содержание дорог городского округа Кохма»	49 483 969,41	48 450 444,48	97,9%	7,1%

⁶ без Контрольно-счетной комиссии, которая начала свою деятельность с 01.12.2021

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных расходов
1	2	3	4	5
Подпрограмма «Уличное освещение»	16 606 656,61	16 091 033,95	96,9%	2,3%
Подпрограмма «Благоустройство и озеленение территорий общего пользования»	10 700 369,65	10 683 277,55	99,8%	1,6%
Подпрограмма «Текущее содержание городских автомобильных дорог»	21 600 493,15	21 100 334,21	97,7%	3,1%
Подпрограмма «Чистый город Кохма»	576 450,00	575 798,77	99,9%	0,1%
Муниципальная программа «Развитие улично-дорожной сети городского округа Кохма»	46 537 311,57	39 523 617,07	84,9%	5,8%
Подпрограмма "Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования"	46 537 311,57	39 523 617,07	84,9%	5,8%
Муниципальная программа «Культурное пространство городского округа Кохма»	47 411 936,41	47 207 899,17	99,6%	6,9%
Подпрограмма «Организация деятельности клубных формирований самодеятельного народного творчества в городском округе Кохма»	1 601 699,00	1 601 699,00	100,0%	0,2%
Подпрограмма «Организация и проведение мероприятий в городском округе Кохма»	3 149 610,00	3 149 610,00	100,0%	0,5%
Подпрограмма «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций в городском округе Кохма»	920 901,00	920 901,00	100,0%	0,1%
Подпрограмма «Формирование учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности музейных предметов, музейных коллекций в городском округе Кохма»	274 701,00	274 701,00	100,0%	0,04%
Подпрограмма «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотек в городском округе Кохма»	3 574 379,00	3 574 379,00	100,0%	0,5%
Подпрограмма «Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности фондов библиотек в городском округе Кохма»	318 407,00	318 407,00	100,0%	0,05%
Подпрограмма «Укрепление материально-технической базы муниципальных бюджетных учреждений культуры городского округа Кохма»	5 096 391,22	5 093 929,57	100,0%	0,7%
Подпрограмма "Историческая память поколений"	712 153,20	712 153,20	100,0%	0,1%
Подпрограмма "Управление административными зданиями учреждений культуры и администрации г.о. Кохма"	18 954 853,50	18 753 277,91	98,9%	2,7%
Подпрограмма "Развитие туризма в городском округе Кохма"	12 000,00	12 000,00	100,0%	0,002%
Подпрограмма «Реализация дополнительных общеразвивающих программ художественной направленности в городском округе Кохма»	10 492 500,35	10 492 500,35	100,0%	1,5%
Подпрограмма "Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств в городском округе Кохма"	2 304 341,14	2 304 341,14	100,0%	0,3%
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городском округе Кохма»	8 527 183,29	8 526 183,29	100,0%	1,2%
Подпрограмма «Проведение городских физкультурно-спортивных мероприятий, участие в областных и межрегиональных спортивных соревнованиях, организация массового физкультурного досуга»	329 788,18	329 788,18	100,0%	0,05%
Подпрограмма «Организация досуга детей и юношества в области физкультуры и спорта»	7 504 728,11	7 504 728,11	100,0%	1,1%
Подпрограмма "Повышение обеспеченности спортивными объектами в городском округе Кохма"	318 000,00	317 000,00	99,7%	0,00%
Подпрограмма "Проведение тестирования выполнения испытаний (тестов) в рамках Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" (ГТО)"	374 667,00	374 667,00	100,0%	0,1%
Муниципальная программа «Безопасный город»	2 455 569,00	2 451 050,48	99,8%	0,4%
Подпрограмма «Развитие эффективного взаимодействия муниципального казенного учреждения городского округа Кохма "Единая дежурная диспетчерская служба" с населением и экстренными службами реагирования"	1 609 573,00	1 605 504,48	99,7%	0,2%
Подпрограмма «Создание безопасных условий для пребывания граждан на территории городского округа Кохма»	620 496,00	620 496,00	100,0%	0,1%
Подпрограмма «Развитие системы противопожарной безопасности в зонах индивидуальной жилищной застройки»	25 500,00	25 500,00	100,0%	0,004%
Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения в городском округе Кохма»	200 000,00	199 550,00	99,8%	0,03%
Муниципальная программа «Обеспечение качественным жильем, жилищно-коммунальными и бытовыми услугами населения и организаций городского округа Кохма»	72 717 295,71	72 499 191,09	99,7%	10,6%
Подпрограмма "Проведение ремонтных работ в отношении муниципального жилищного фонда городского округа Кохма"	704 015,10	493 111,09	70,0%	0,1%

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных расходов
1	2	3	4	5
Подпрограмма "Создание условий для обеспечения населения жилищно-коммунальными и бытовыми услугами"	72 013 280,61	72 006 080,00	100,0%	10,5%
Муниципальная программа «Территориальное планирование и комплексное освоение территории городского округа Кохма в целях жилищного строительства»	2 127 339,00	2 007 339,00	94,4%	0,3%
Подпрограмма "Стимулирование развитие жилищного строительства"	1 757 339,00	1 757 339,00	100,0%	0,3%
Подпрограмма «Территориальное планирование и информационное обеспечение градостроительной деятельности»	370 000,00	250 000,00	67,6%	0,04%
Муниципальная программа «Развитие местного самоуправления в городском округе Кохма»	1 303 271,00	1 271 056,76	97,5%	0,2%
Подпрограмма «Развитие и совершенствование муниципальной службы в г.о. Кохма»	973 771,00	970 456,76	99,7%	0,1%
Подпрограмма «Поддержка общественных организаций, территориального общественного самоуправления г.о.Кохма»	125 000,00	125 000,00	100,0%	0,02%
Подпрограмма «Социальная поддержка граждан г.о.Кохма»	204 500,00	175 600,00	85,9%	0,03%
Муниципальная программа «Управление муниципальным долгом городского округа Кохма»	2 731 160,00	2 731 159,26	100,0%	0,4%
Подпрограмма «Управление муниципальным долгом городского округа Кохма»	2 731 160,00	2 731 159,26	100,0%	0,4%
Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом городского округа Кохма»	3 507 661,65	3 451 047,47	98,4%	0,5%
Подпрограмма «Управление имуществом в части зданий и сооружений, находящихся в собственности городского округа Кохма»	2 982 661,65	2 929 224,55	98,2%	0,4%
Подпрограмма «Организация землеустройства и землепользования на территории городского округа Кохма»	525 000,00	521 822,92	99,4%	0,1%
Муниципальная программа «Электронно-информационный город»	10 120 291,00	10 118 242,26	100,0%	1,5%
Подпрограмма «Организация централизованного предоставления государственных и муниципальных услуг населению»	4 299 144,00	4 299 144,00	100,0%	0,6%
Подпрограмма «Информирование населения о ситуации в городском округе Кохма»	1 848 708,00	1 848 708,00	100,0%	0,3%
Подпрограмма «Развитие и использование информационно-коммуникационных технологий в городском округе Кохма»	3 972 439,00	3 970 390,26	99,9%	0,6%
Муниципальная программа «Государственная и муниципальная поддержка граждан в обеспечении жильем в городском округе Кохма»	1 819 222,20	1 819 222,20	100,0%	0,3%
Подпрограмма «Государственная поддержка граждан в сфере ипотечного кредитования в городском округе Кохма»	1 819 222,20	1 819 222,20	100,0%	0,3%
Муниципальная программа «Обеспечение благоприятных и безопасных условий проживания граждан в городском округе Кохма»	3 192 794,50	0,00	-	-
Подпрограмма "Обеспечение жильем детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения в городском округе Кохма"	3 192 794,50	0,00	-	-
Муниципальная программа «Развитие бухгалтерского обслуживания в муниципальных учреждениях городского округа Кохма»	8 309 367,00	8 309 367,00	100,0%	1,2%
Подпрограмма «Развитие бухгалтерского обслуживания в муниципальных учреждениях городского округа Кохма»	8 309 367,00	8 309 367,00	100,0%	1,2%
Муниципальная программа "Память"	815 697,87	767 092,86	94,0%	0,1%
Подпрограмма "Благоустройство городского округа Кохма к празднованию годовщины победы в Великой Отечественной войне"	815 697,87	767 092,86	94,0%	0,1%
Муниципальная программа "Улучшение условий и охраны труда в городском округе Кохма"	227 881,00	227 880,52	100,0%	0,03%
Подпрограмма "Улучшение условий и охраны труда в городском округе Кохма"	227 881,00	227 880,52	100,0%	0,03%
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды»	3 748 777,77	3 747 722,97	100,0%	0,5%
Подпрограмма "Благоустройство территорий в рамках поддержки местных инициатив в городском округе Кохма"	3 748 777,77	3 747 722,97	100,0%	0,5%
Итого расходов по муниципальным программам	930 184 410,11	685 992 990,50	73,7%	100,0%
Непрограммные мероприятия по руководству и управлению в сфере установленных функций законодательных (представительных) органов местного самоуправления, отраслевых и функциональных органов администрации городского округа Кохма	46 030 079,40	45 795 129,27	99,5%	72,8%

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных расходов
1	2	3	4	5
Непрограммные направления деятельности исполнительных органов местного самоуправления, отраслевых, функциональных органов администрации городского округа Кохма городского округа Кохма	16 989 720,36	15 144 927,97	89,1%	24,1%
Непрограммные направления расходов по переданным органам местного самоуправления государственным полномочиям	2 430 680,66	2 006 744,45	82,6%	3,2%
Итого расходов по непрограммной деятельности	65 450 480,42	62 946 801,69	96,2%	100,0%
ВСЕГО:	995 634 890,53	748 939 792,19	75,2%	X

Как видно из таблицы, исполнение программных расходов составило только 73,7 % от годового плана, тогда как непрограммные расходы исполнены на 96,2 %.

Исполнение выше 95,0 % от годового плана сложилось по 13-ти из 18-ти муниципальных программ. По оставшимся 5-ти муниципальным программам сложилось низкое исполнение бюджетных ассигнований:

- «Обеспечение благоприятных и безопасных условий проживания граждан в городском округе Кохма» – при утвержденном Решением о бюджете годовом объеме 3 192 794,50 руб., на 31.12.2021 исполнение расходов не производилось. В рамках муниципальной программы реализовывалась подпрограмма «Обеспечение жильем детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения в городском округе Кохма». Согласно пояснительной записке Комитета по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма (0503160), в течение 2021 года было проведено 23 электронных аукциона, которые были признаны несостоявшимися, ввиду отсутствия заявок на участие в аукционе;

- «Развитие образования в городском округе Кохма» - исполнение 65,1 % от годового плана. В рамках муниципальной программы реализовывалось 9 подпрограмм, низкое исполнение сложилось по трем из них: подпрограмма ««Укрепление материально-технической базы, проведение ремонтных работ и работ по строительству, реконструкции муниципальных образовательных организациях» (25,0 % от годового плана), подпрограмма «Привлечение молодых специалистов для работы в сфере образования» (51,3 %) и подпрограмма «Повышение доступности дошкольного образования» (65,9 %);

- «Развитие улично-дорожной сети городского округа Кохма» - исполнение 84,9 % от годового плана. В рамках муниципальной программы реализовывалась подпрограмма «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования»;

- «Память» - исполнение 94,0 % от годового плана. В рамках муниципальной программы реализовывалась подпрограмма «Благоустройство городского округа Кохма к празднованию годовщины победы в Великой Отечественной войне»;

- «Территориальное планирование и комплексное освоение территории городского округа Кохма в целях жилищного строительства» - 94,4 % от годового плана. В рамках муниципальной программы реализовывалось две подпрограммы, низкое исполнение сложилось по подпрограмме «Территориальное планирование и информационное обеспечение градостроительной деятельности» (67,6 %).

Кроме вышеуказанных 7-ми подпрограмм, исполнение ниже 95,0 % сложилось по подпрограммам «Проведение ремонтных работ в отношении муниципального жилищного фонда городского округа Кохма» (исполнение 70,0 % от годового плана) и «Социальная поддержка граждан г.о.Кохма» (85,9 % от годового плана).

В структуре исполненных программных расходов наибольшую долю занимает муниципальная программа «Развитие образования в городском округе Кохма»(63,1 %)

В рамках непрограммных расходов исполнение выше 95,0 % сложилось только по непрограммным мероприятиям по руководству и управлению в сфере установленных функций законодательных (представительных) органов местного самоуправления, отраслевых и функциональных органов администрации городского округа Кохма (99,5 %), на их долю приходится 72,8 % исполненных непрограммных расходов.

В сравнении с 2020 годов, в 2021 году исполненные программные расходы увеличились на 22,8 %, в сравнении с 2019 годов, исполненные программные расходы 2021 года увеличились почти в 2 раза. Исполненные непрограммные расходы 2021 года меньше аналогичных расходов 2020 года на 12,5 %, и на 13,8 % меньше исполненных расходов 2019 года.

Анализ изменения исполненных расходов в периоде 2019 – 2021 годов представлен в таблице:

(руб.)

Наименование расходов	Исполнено за 2021 год	Исполнено за 2020 год	Исполнено за 2019 год	Темп роста	
				2021 года к 2020 году	2021 года к 2019 году
1	2	3	4	5	6
Муниципальная программа "Развитие образования в городском округе Кохма"	432 884 474,62	353 383 488,14	207 240 818,14	122,5% ↑	в 2 раза ↑
Подпрограмма «Дошкольное образование»	126 942 905,54	107 496 859,28	104 713 154,17	118,1% ↑	121,2% ↑
Подпрограмма «Общее образование»	118 649 753,35	102 807 741,52	88 034 433,02	115,4% ↑	134,8% ↑
Подпрограмма «Дополнительное образование и внешкольный досуг детей и юношества»	7 342 574,06	6 558 577,97	5 586 671,42	112,0% ↑	131,4% ↑
Подпрограмма «Организованный отдых и оздоровление детей в каникулярное время»	1 153 614,00	559 020,00	1 048 740,00	в 2 раза ↑	110,0% ↑
Подпрограмма «Проведение мероприятий по работе с молодежью»	166 073,89	114 114,00	155 982,15	145,5% ↑	106,5% ↑
Подпрограмма «Привлечение молодых специалистов для работы в сфере образования»	41 000,00	41 000,00	52 000,00	100,0%	78,8% ↓
Подпрограмма «Повышение доступности дошкольного образования»	123 344 231,27	121 562 616,47	3 031 000,00	101,5% ↑	в 40 раз ↑
Подпрограмма «Пожарная безопасность муниципальных образовательных организаций»	814 818,00	30 000,00	262 784,00	в 27 раз ↑	310,1% ↑
Подпрограмма «Укрепление материально-технической базы, проведение ремонтных работ и работ по строительству, реконструкции муниципальных образовательных организациях»	54 429 504,51	14 213 558,90	4 356 053,38	в 3,8 раза ↑	в 12,5 раз ↑
Муниципальная программа «Благоустройство территорий и содержание дорог городского округа Кохма»	48 450 444,48	39 765 394,53	35 494 420,44	121,8% ↑	136,5% ↑

Наименование расходов	Исполнено за 2021 год	Исполнено за 2020 год	Исполнено за 2019 год	Темп роста	
				2021 года к 2020 году	2021 года к 2019 году
1	2	3	4	5	6
Подпрограмма «Уличное освещение»	16 091 033,95	14 873 944,92	14 575 414,88	108,2% ↑	110,4% ↑
Подпрограмма «Благоустройство и озеленение территорий общего пользования»	10 683 277,55	7 777 720,61	6 969 847,66	137,4% ↑	153,3% ↑
Подпрограмма «Текущее содержание городских автомобильных дорог»	21 100 334,21	16 702 866,87	13 937 157,90	126,3% ↑	151,4% ↑
Подпрограмма «Чистый город Кохма»	575 798,77	410 862,13	12 000,00	140,1% ↑	в 48 раз ↑
Муниципальная программа «Развитие улично-дорожной сети городского округа Кохма»	39 523 617,07	72 880 023,16	13 074 224,15	54,2% ↓	в 3 раза ↑
Подпрограмма "Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования"	39 523 617,07	72 880 023,16	11 582 105,36	54,2% ↓	в 3,4 раза ↑
Подпрограмма «Реконструкция автомобильных дорог общего пользования»	0,00	0,00	1 492 118,79	-	-
Муниципальная программа «Культурное пространство городского округа Кохма»	47 207 899,17	41 018 889,86	41 949 404,75	115,1% ↑	112,5% ↑
Подпрограмма «Организация деятельности клубных формирований самодеятельного народного творчества в городском округе Кохма»	1 601 699,00	1 594 823,00	1 642 455,00	100,4% ↑	97,5% ↓
Подпрограмма «Организация и проведение мероприятий в городском округе Кохма»	3 149 610,00	3 335 017,00	3 491 805,00	94,4% ↓	90,2% ↓
Подпрограмма «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций в г.о. Кохма»	920 901,00	897 623,00	883 647,00	102,6% ↑	104,2% ↑
Подпрограмма «Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности музейных предметов, музейных коллекций в городском округе Кохма»	274 701,00	274 701,00	269 315,97	100,0%	102,0% ↑
Подпрограмма «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотек в городском округе Кохма»	3 574 379,00	3 491 699,00	3 495 327,00	102,4% ↑	102,3% ↑
Подпрограмма «Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности фондов библиотек в городском округе Кохма»	318 407,00	204 614,00	214 093,00	155,6% ↑	148,7% ↑
Подпрограмма «Укрепление материально-технической базы муниципальных бюджетных учреждений культуры городского округа Кохма»	5 093 929,57	471 500,00	4 406 486,32	в 10,1 раз ↑	115,6% ↑
Подпрограмма "Историческая память поколений"	712 153,20	182 520,00	1 384 155,00	в 3,9 раза ↑	51,5% ↓
Подпрограмма "Управление административными зданиями учреждений культуры и администрации городского округа Кохма"	18 753 277,91	17 313 320,86	14 746 465,46	108,3% ↑	127,2% ↑
Подпрограмма "Развитие туризма в г.о. Кохма"	12 000,00	0,00	47 000,00	-	25,5% ↓
Подпрограмма «Реализация дополнительных общеразвивающих программ художественной направленности в городском округе Кохма»	10 492 500,35	11 129 928,00	9 548 563,00	94,3% ↓	109,9% ↑
Подпрограмма "Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств в городском округе Кохма"	2 304 341,14	2 123 144,00	1 820 092,00	108,5% ↑	126,6% ↑
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городском округе Кохма»	8 526 183,29	7 664 029,38	7 837 525,34	111,2% ↑	108,8% ↑
Подпрограмма «Проведение городских физкультурно-спортивных мероприятий, участие в областных и межрегиональных спортивных соревнованиях, организация массового физкультурного досуга»	329 788,18	136 639,61	327 300,66	в 2,4 раза ↑	100,8% ↑
Подпрограмма «Организация досуга детей и юношества в области физкультуры и спорта»	7 504 728,11	7 143 174,77	7 110 557,68	105,1% ↑	105,5% ↑
Подпрограмма "Повышение обеспеченности спортивными объектами в городском округе Кохма"	317 000,00	9 548,00	25 000,00	в 33 раза ↑	в 12,7 раз ↑
Подпрограмма "Проведение тестирования выполнения испытаний (тестов) в рамках Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" (ГТО)"	374 667,00	374 667,00	374 667,00	100,0%	100,0%
Муниципальная программа «Безопасный город»	2 451 050,48	2 225 553,14	1 622 452,47	110,1% ↑	151,1% ↑
Подпрограмма «Развитие эффективного взаимодействия муниципального казенного учреждения городского округа Кохма "Единая дежурная диспетчерская служба» с населением и экстренными службами реагирования"	1 605 504,48	1 469 613,14	1 245 912,47	109,2% ↑	128,9% ↑
Подпрограмма «Создание безопасных условий для пребывания граждан на территории городского округа Кохма»	620 496,00	439 640,00	313 500,00	141,1% ↑	197,9% ↑

Наименование расходов	Исполнено за 2021 год	Исполнено за 2020 год	Исполнено за 2019 год	Темп роста	
				2021 года к 2020 году	2021 года к 2019 году
1	2	3	4	5	6
Подпрограмма «Развитие системы противопожарной безопасности в зонах индивидуальной жилищной застройки»	25 500,00	10 300,00	40 300,00	в 2,5 раза ↑	63,3% ↓
Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения в городском округе Кохма»	199 550,00	306 000,00	22 740,00	65,2% ↓	877,5% ↑
Муниципальная программа «Обеспечение качественным жильем, жилищно-коммунальными и бытовыми услугами населения и организаций городского округа Кохма»	72 499 191,09	331 535,14	2 316 236,74	в 218,7 раз ↑	в 31,3 раз ↑
Подпрограмма "Проведение ремонтных работ в отношении муниципального жилищного фонда городского округа Кохма"	493 111,09	181 535,14	566 236,74	в 2,7 раза ↑	87,1% ↓
Подпрограмма "Создание условий для обеспечения населения жилищно-коммунальными и бытовыми услугами"	72 006 080,00	150 000,00	1 750 000,00	в 480 раз ↑	в 41 раз ↑
Муниципальная программа «Территориальное планирование и комплексное освоение территории городского округа Кохма в целях жилищного строительства»	2 007 339,00	3 676 940,97	1 319 036,83	54,6% ↓	152,2% ↑
Подпрограмма "Стимулирование развитие жилищного строительства"	1 757 339,00	3 328 038,09	1 202 505,93	52,8% ↓	146,1% ↑
Подпрограмма «Территориальное планирование и информационное обеспечение градостроительной деятельности»	250 000,00	348 902,88	116 530,90	71,7% ↓	в 2 раза ↑
Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в городском округе Кохма»	0,00	0,00	23 750,00	-	-
Подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства в г.о. Кохма»	0,00	0,00	23 750,00	-	-
Муниципальная программа «Развитие местного самоуправления в городском округе Кохма»	1 271 056,76	1 172 541,05	1 282 776,10	108,4% ↑	99,1% ↓
Подпрограмма «Развитие и совершенствование муниципальной службы в г.о. Кохма»	970 456,76	837 691,05	878 776,10	115,8% ↑	110,4% ↑
Подпрограмма «Поддержка общественных организаций, территориального общественного самоуправления г.о.Кохма»	125 000,00	154 250,00	239 000,00	81,0% ↓	52,3% ↓
Подпрограмма «Социальная поддержка граждан городского округа Кохма»	175 600,00	180 600,00	165 000,00	97,2% ↓	106,4% ↑
Муниципальная программа «Управление муниципальным долгом городского округа Кохма»	2 731 159,26	3 453 001,64	3 680 368,16	79,1% ↓	74,2% ↓
Подпрограмма «Управление муниципальным долгом городского округа Кохма»	2 731 159,26	3 453 001,64	3 680 368,16	79,1% ↓	74,2% ↓
Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом городского округа Кохма»	3 451 047,47	3 362 457,91	5 025 538,25	102,6% ↑	68,7% ↓
Подпрограмма «Управление имуществом в части зданий и сооружений, находящихся в собственности городского округа Кохма»	2 929 224,55	2 887 230,30	4 546 385,25	101,5% ↑	64,4% ↓
Подпрограмма «Организация землеустройства и землепользования на территории г.о. Кохма»	521 822,92	475 227,61	479 153,00	109,8% ↑	108,9% ↑
Муниципальная программа «Электронно-информационный город»	10 118 242,26	8 021 373,62	8 998 299,44	126,1% ↑	112,4% ↑
Подпрограмма «Организация централизованного предоставления государственных и муниципальных услуг населению»	4 299 144,00	4 255 361,00	5 130 951,00	101,0% ↑	83,8% ↓
Подпрограмма «Информирование населения о ситуации в городском округе Кохма»	1 848 708,00	1 447 687,00	1 322 890,00	127,7% ↑	139,7% ↑
Подпрограмма «Развитие и использование информационно-коммуникационных технологий в городском округе Кохма»	3 970 390,26	2 318 325,62	2 444 558,44	171,3% ↑	162,4% ↑
Подпрограмма «Проведение ремонтных работ здания МАУ "МФЦ" городского округа Кохма"	0,00	0,00	99 900,00	-	-
Муниципальная программа «Государственная и муниципальная поддержка граждан в обеспечении жильем в городском округе Кохма»	1 819 222,20	2 319 649,20	1 902 946,50	78,4% ↓	95,6% ↓
Подпрограмма «Государственная поддержка граждан в сфере ипотечного кредитования в г.о. Кохма»	1 819 222,20	732 520,80	878 283,00	248,4% ↑	в 2 раза ↑
Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей в городском округе Кохма»	0,00	1 587 128,40	1 024 663,50	-	-
Муниципальная программа «Обеспечение благоприятных и безопасных условий проживания граждан в городском округе Кохма»	0,00	3 190 000,01	2 034 728,42	-	-

Наименование расходов	Исполнено за 2021 год	Исполнено за 2020 год	Исполнено за 2019 год	Темп роста	
				2021 года к 2020 году	2021 года к 2019 году
1	2	3	4	5	6
Подпрограмма "Обеспечение жильем детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения в городском округе Кохма"	0,00	3 190 000,01	2 034 728,42	-	-
Муниципальная программа «Развитие бухгалтерского обслуживания в муниципальных учреждениях городского округа Кохма»	8 309 367,00	7 843 281,00	7 559 336,00	105,9% ↑	109,9% ↑
Подпрограмма «Развитие бухгалтерского обслуживания в муниципальных учреждениях городского округа Кохма»	8 309 367,00	7 843 281,00	7 559 336,00	105,9% ↑	109,9% ↑
Муниципальная программа "Память"	767 092,86	1 501 697,62	174 102,54	51,1% ↓	в 4,4 раза ↑
Подпрограмма "Улучшение жилищных условий инвалидов и ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов"	0,00	422 100,39	80 000,00	-	-
Подпрограмма "Благоустройство городского округа Кохма к празднованию годовщины победы в Великой Отечественной войне"	767 092,86	1 079 597,23	94 102,54	71,1% ↓	в 8 раз ↑
Муниципальная программа "Улучшение условий и охраны труда в городском округе Кохма"	227 880,52	261 999,85	307 619,60	87,0% ↓	74,1% ↓
Подпрограмма "Улучшение условий и охраны труда в городском округе Кохма"	227 880,52	261 999,85	307 619,60	87,0% ↓	74,1% ↓
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды»	3 747 722,97	6 715 650,03	2 123 036,96	55,8% ↓	176,5% ↑
Подпрограмма «Благоустройство дворовых территорий в городском округе Кохма»	0,00	0,00	789 925,68	-	-
Подпрограмма "Благоустройство территорий в рамках поддержки местных инициатив в городском округе Кохма"	3 747 722,97	6 715 650,03	1 333 111,28	55,8% ↓	в 2,8 раза ↑
Итого расходов по муниципальным программам	685 992 990,50	558 787 506,25	343 966 620,83	122,8% ↑	199,4% ↑
Непрограммные мероприятия по руководству и управлению в сфере установленных функций законодательных (представительных) органов местного самоуправления, отраслевых и функциональных органов администрации городского округа Кохма	45 795 129,27	43 975 336,25	41 480 830,85	104,1% ↑	110,4% ↑
Непрограммные направления деятельности исполнительных органов местного самоуправления, отраслевых, функциональных органов администрации городского округа Кохма	15 144 927,97	26 135 468,58	30 015 965,95	57,9% ↓	50,5% ↓
Непрограммные направления расходов по переданным органам местного самоуправления государственным полномочиям	2 006 744,45	1 863 603,89	1 498 445,51	107,7% ↑	133,9% ↑
Итого расходов по непрограммной деятельности	62 946 801,69	71 974 408,72	72 995 242,31	87,5% ↓	86,2% ↓
ВСЕГО:	748 939 792,19	630 761 914,97	416 961 863,14	118,7% ↑	179,6% ↑

Как видно из таблицы, если в 2021 году реализовывались 53 подпрограммы в рамках 18-ти муниципальных программ, то в 2020 году реализовывалось 54 подпрограммы в рамках тех же 18-ти муниципальных программ. В отличие от 2020 года в 2021 году не реализовывались за счет бюджетных средств: подпрограмма «Улучшение жилищных условий инвалидов и ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов» муниципальной программы «Память» и подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей в городском округе Кохма» муниципальной программы «Государственная и муниципальная поддержка граждан в обеспечении жильем в городском округе Кохма», зато в отличие от 2020 года в 2021 году реализовывалась подпрограмма «Развитие туризма в городском округе Кохма» муниципальной программы «Культурное пространство городского округа Кохма».

В 2019 году реализовывалось 59 подпрограмм в рамках 19-ти муниципальных программ (в отличие от 2020 и 2021 годов дополнительно реализовывалась муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в городском округе Кохма»). В отличие от 2019 года в 2021 году не реализовывались за счет бюджетных средств следующие 6 подпрограмм:

- «Улучшение жилищных условий инвалидов и ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов» муниципальной программы «Память»;

- «Обеспечение жильем молодых семей в городском округе Кохма» муниципальной программы «Государственная и муниципальная поддержка граждан в обеспечении жильем в городском округе Кохма»;

- «Развитие малого и среднего предпринимательства в г.о. Кохма» муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в городском округе Кохма»;

- «Проведение ремонтных работ здания МАУ "МФЦ" городского округа Кохма» муниципальной программы «Электронно-информационный город»;

- «Благоустройство дворовых территорий в городском округе Кохма» муниципальной программы «Формирование современной городской среды»;

- «Реконструкция автомобильных дорог общего пользования» муниципальной программы «Развитие улично-дорожной сети городского округа Кохма».

В сравнении с 2020 годом в 2021 году увеличились исполненные расходы по 10-ти из 18-ти муниципальным программам. В сравнении с 2019 годом в 2021 году увеличились исполненные расходы по 12-ти из 18-ти муниципальным программам.

Наибольший рост в 2021 году к уровню 2019 – 2020 годов в относительном выражении наблюдается по муниципальной программе «Обеспечение качественным жильем, жилищно-коммунальными и бытовыми услугами населения и организаций городского округа Кохма» (в 218,7 раза), за счет выделения средств на строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения (возмещение затрат (части затрат) на выплату платы концедента по концессионным соглашениям, заключенным на строительство и (или) реконструкцию объектов капитального строительства) в объеме 72 млн руб.

Максимальное снижение в 2021 году к уровню 2019 – 2020 годов в относительном выражении наблюдается по муниципальной программе «Обеспечение благоприятных и безопасных условий проживания граждан в городском округе Кохма», по которой в 2021 году не исполнены расходы на предоставление жилых помещений детям сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в объеме 3,2 млн руб.

5.5. Анализ исполнения средств резервного фонда администрации городского округа Кохма

Пунктом 9.3 первоначального Решения о бюджете резервный фонд администрации городского округа Кохма (далее – резервный фонд) утвержден в объеме 1 000 000,0 руб., или 0,1 % от общего объема расходов первоначального Решения о бюджете. В течение финансового года объем резервного фонда увеличился на 500 000,0 руб. или на 50,0 % и на 31.12.2021 составил 1 500 000,0 руб. или 0,2 % от общего объема расходов Решения о бюджете.

На 31.12.2021 расходования средств резервного фонда не начиналось. Согласно пояснительной записке к годовому отчету, в связи с отсутствием чрезвычайных ситуаций резервный фонд остался не распределенным.

5.6. Анализ исполнения адресной инвестиционной программы городского округа Кохма за 2021 год

Адресная инвестиционная программа городского округа Кохма на 2021-2023 годы (далее - АИП) утверждена постановлением Администрации городского округа Кохма от 29.10.2020 № 468. В течение 2021 года в АИП было внесено 2 изменения, в результате которых произошли следующие изменения:

- из первоначального АИП был удален объект «Реконструкция железобетонного автомобильного моста через реку Уводь по ул. Советская» с объемом инвестиций на 2021 год в сумме 700,0 тыс. руб.;

- добавлен объект «Реализация мероприятий по строительству, реконструкции и выкуп помещений для размещения объектов образования» с утвержденным объемом инвестиций на 2021 год в сумме 507,43 тыс. руб.;

- по объекту «Строительство здания школы на 550 мест в районе Рабочего поселка г.о. Кохма (включая разработку проектно-сметной документации)» уменьшен объем бюджетных инвестиций в целом по объекту на 42,4 млн руб., в том числе: на 20,7 млн руб. в 2021 году и на 21,7 млн в 2022 году;

- по объекту «Строительство двух ниток водопровода D=300 мм от микрорайона ТЭЦ-3 до камеры на водопроводе D=150 мм, расположенной у Дворца культуры г. Кохма» уменьшен объем бюджетных инвестиций в целом по объекту на 37,8 тыс. руб., в том числе: на 17,8 тыс. руб. в 2021 году и на 20,0 тыс. в 2022 году;

- по объекту «Строительство дошкольного учреждения на 240 мест в районе ул. Владимирской г.о. Кохма (включая разработку проектно-сметной документации)» увеличен объем бюджетных инвестиций на 2021 год на 54,8 млн руб.;

- по объекту «Реконструкция основного здания МБОУ СОШ № 6 городского округа Кохма» сменился муниципальный заказчик: в первоначальном АИП заказчиком было установлено Управление

строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа Кохма, в окончательной редакции заказчиком установлено Управление образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма.

В результате внесенных изменений объем АИП увеличился на 12 162,39 тыс. руб. и составил 657 123,01 тыс. руб., в том числе:

- объем инвестиций на 2021 год увеличился на 33 883,29 тыс. руб. и составил 457 052,56 тыс. руб. на реализацию 4-х объектов капитального строительства;

- объем инвестиций на 2022 год уменьшился на 21 720,9 тыс. руб. и составил 200 070,45 тыс. руб. на реализацию 2-х объектов капитального строительства.

Анализ исполнения АИП за 2021 год приведен в таблице:

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование объекта капитального строительства / источник средств	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения
1	2	3	4	5
1	Строительство здания школы на 550 мест в районе Рабочего поселка г.о. Кохма (включая разработку проектно-сметной документации), в т.ч. за счет:	200 054,74	39 327,51	19,7%
	средств бюджета городского округа Кохма	810,38	144,36	17,8%
	средств областного бюджета	15 397,26	2 742,82	17,8%
	средств федерального бюджета	183 847,10	36 440,33	19,8%
2	Строительство дошкольного учреждения на 240 мест в районе ул. Владимирской г.о. Кохма (включая разработку проектно-сметной документации), в т.ч. за счет	184 477,11	120 905,73	65,5%
	средств бюджета городского округа Кохма	1 574,87	1 188,46	75,5%
	средств областного бюджета	61 308,23	24 405,55	39,8%
	средств федерального бюджета	121 594,01	95 311,72	78,4%
3	Реализация мероприятий по строительству, реконструкции и выкуп помещений для размещения объектов образования (Реконструкция здания МАДОУ детский сад № 11 "Теремок" (корпус 2) в городском округе Кохма, по пер. Ивановскому, д.1), в т.ч. за счет	507,43	264,51	52,1%
	средств бюджета городского округа Кохма	264,51	264,51	100,0%
	средств областного бюджета	242,92	0,00	0,0%
4	Строительство двух ниток водопровода D=300 мм от микрорайона ТЭЦ-3 до камеры на водопроводе D=150 мм, расположенной у Дворца культуры г.Кохма, в т.ч. за счет	72 013,28	72 006,08	100,0%
	средств бюджета городского округа Кохма	7,20	7,20	100,0%
	средств областного бюджета	720,06	720,01	100,0%
	средств федерального бюджета	71 286,02	71 278,87	100,0%
	ИТОГО, в т.ч. за счет:	457 052,56	232 503,83	50,9%
	средств бюджета городского округа Кохма	2 656,96	1 604,53	60,4%
	средств областного бюджета	77 668,47	27 868,38	35,9%
	средств федерального бюджета	376 727,13	203 030,92	53,9%

Как видно из таблицы, только по одному объекту капитального строительства из 4-х средства освоены в полном объеме. По трем оставшимся отмечается низкое исполнение бюджетных инвестиций:

- строительство здания школы на 550 мест в районе Рабочего поселка г.о. Кохма (включая разработку проектно-сметной документации) – исполнение составило только 19,7 % от плана. Причина низкого исполнения – отсутствие актов выполненных работ по ряду работ (услуг). Неисполненный остаток средств составил 160,7 млн руб.;

- строительство дошкольного учреждения на 240 мест в районе ул. Владимирской г.о. Кохма (включая разработку проектно-сметной документации) – исполнение составило 65,5 % от плана. Причина низкого

исполнения – отсутствие актов выполненных работ по ряду работ (услуг). Неисполненный остаток средств составил 63,6 млн руб.;

- реализация мероприятий по строительству, реконструкции и выкуп помещений для размещения объектов образования (Реконструкция здания МАДОУ детский сад № 11 "Теремок" (корпус 2) в городском округе Кохма, по пер. Ивановскому, д.1) – исполнение составило 52,1 % от плана. Причина низкого исполнения – отсутствие актов выполненных работ по ряду работ (услуг). Неисполненный остаток средств составил 242,92 тыс. руб.

Причины приведены в соответствии со Сведениями об исполнении бюджета (ф. 0503164) Управления строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа Кохма.

6. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Кохма

Согласно требованиям статьи 92.1 БК РФ дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Дефицит бюджета может превысить ограничения, установленные данным пунктом, в пределах суммы поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в муниципальной собственности, и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета. Расчет указанных ограничений представлен в таблице:

(руб.)

Наименование показателя	Утверждено на 2021 год
1	2
Всего доходов	994 520 903,92
Всего доходов за вычетом безвозмездных поступлений	103 816 755,00
Всего источников финансирования дефицита	1 113 986,61
Снижение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	7 913 986,61
Всего источников за вычетом поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в муниципальной собственности, снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета	1 113 986,61 – 7 913 986,61 = «-6 800 000,00»
Доля дефицита местного бюджета от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений	дефицит бюджета, без учета снижения остатков средств на счетах, отражается как профицит

Как видно из таблицы, при утверждении объема дефицита бюджета в Решение о бюджете **требования статьи 92.1 БК РФ соблюдены.**

Анализ полноты исполнения в 2021 году источников внутреннего финансирования дефицита бюджета приведен в таблице:

(руб.)

Наименование доходного источника	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Темп роста исполненных показателей	
				2021 год к 2020 году	2021 год к 2019 году
1	2	3	4	5	6
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа – всего:	1 113 986,61	-11 956 269,11	X	479,7% ↑	181,4% ↑

Наименование доходного источника	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Темп роста исполненных показателей	
				2021 год к 2020 году	2021 год к 2019 году
1	2	3	4	5	6
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-5 000 000,00	-5 000 000,00	X	X	X
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	37 500 000,00	37 500 000,00	100,0%	45,2% ↓	86,2% ↓
Погашение бюджетами городских округов Российской Федерации кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-42 500 000,00	-42 500 000,00	100,0%	48,9% ↓	93,4% ↓
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-1 800 000,00	-1 800 000,00	X	X	X
Погашение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-1 800 000,00	-1 800 000,00	100,0%	200,0% ↑	400,0% ↑
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	7 913 986,61	-5 156 269,11	X	X	X
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	-1 032 020 903,92	-824 721 663,13	X	X	X
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	1 039 934 890,53	819 565 394,02	X	X	X

Как видно из таблицы, бюджет на 2021 год прогнозировали с дефицитом в объеме 1,1 млн руб., по итогам года бюджет исполнен с профицитом в объеме 11,96 млн руб., за счет наращивания остатков на счете бюджета. Изменение остатков средств на счетах приведено в таблице:

Наименование показателя	На 01.01.2021	На 01.01.2022	Изменение
1	2	3	4
остатки средств на счетах бюджета, в т.ч.	9 413 986,61	14 570 255,72	+5 156 269,11 ↑
- собственные средства	8 253 084,04	12 970 413,47	+ 4 717 329,43 ↑
- средства вышестоящих бюджетов	1 160 902,06	1 599 842,25	X

Как видно из таблицы, остатки на 01.01.2021 составляли 9,4 млн руб. В течение 2021 года остатки увеличились на 5,2 млн руб. и составили 14,6 млн руб., в том числе 1,6 млн руб. – остатки средства вышестоящих бюджетов, которые, согласно пояснительной записке к годовому отчету, в январе 2022 года возвращены в областной бюджет в полном объеме.

В 2021 году кредиты от кредитных организаций получены и погашены в запланированном Решением о бюджете объеме. Информация о полученных и погашенных банковских кредитах⁷ приведена в таблице:

№ п/п	Наименование кредитной организации	Дата возникновения долгового обязательства	Процентная ставка	Кредиты от кредитных организаций	
				Получено	Погашено
1	2	3	4	5	6
1	Публичное акционерное общество "Сбербанк России"	05.10.2020	6,59 %	-	39 500 000,0
2	Публичное акционерное общество "Совкомбанк"	20.09.2021	8,15 %	37 500 000,0	3 000 000,0
	ВСЕГО:		X	37 500 000,0	42 500 000,0

Как видно из таблицы, в 2021 году получен банковский кредит по ставке 8,15 %, тогда как в 2020 году ставка по полученному банковскому кредиту составляла 6,59 %.

⁷ Согласно данным выписок из долговой книги городского округа Кохма, размещенных на официальном сайте городского округа Кохма

В 2021 году произведено погашение бюджетного кредита в рамках исполнения требования по Соглашению № 2 от 29.06.2018 о реструктуризации обязательства (задолженности) по бюджетному кредиту⁸. Сведения о привлеченных и погашенных в отчетном году бюджетных кредитах от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации⁹ приведены в таблице:

(руб.)

№ п/п	Наименование кредитной организации	Дата возникновения долгового обязательства	Процентная ставка	Кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	
				Получено	Погашено
1	2	3	4	5	6
1	Департамент финансов Ивановской области	29.06.2018	0,1%	-	1 800 000,0
ВСЕГО:				0,0	1 800 000,0

В соответствии со статьей 110.1 БК РФ перечень вышеперечисленных заимствований городского округа Кохма в 2021 году, с указанием объема привлечения и объема средств, направляемых на погашение основной суммы долга, по каждому виду заимствований, закреплен в программе муниципальных заимствований городского округа Кохма в приложении 9 к Решению о бюджете. Исполнение утвержденной программы отражено в таблице:

(руб.)

Вид долгового обязательства	Утверждено	Исполнено	Отклонение
1	2	3	4=3-2
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	-1 800 000,00	-1 800 000,00	0,0
Привлечение	0,00	0,00	0,0
Погашение	1 800 000,00	1 800 000,00	0,0
погашение реструктурированной в 2018 году задолженности по предоставленному бюджету городского округа Кохма из бюджета Ивановской области бюджетного кредита по Соглашению № 2 о реструктуризации обязательства (задолженности) по бюджетному кредиту от 29.06.2018	1 800 000,00	1 800 000,00	0,0
Кредиты кредитных организаций	- 5 000 000,00	- 5 000 000,00	0,0
Привлечение	37 500 000,00	37 500 000,00	0,0
Погашение	42 500 000,00	42 500 000,00	0,0

7. Муниципальный долг

Верхний предел муниципального долга городского округа Кохма на 1 января 2022 года установлен пунктом 11 Решения о бюджете в сумме 39 900 000,0 руб. или 38,4 % от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений¹⁰. Таким образом, объем муниципального долга городского округа Кохма установлен с соблюдением ограничений, установленных пунктом 5 статьи 107 БК РФ.

Согласно выписке из долговой книги городского округа Кохма, размещенной на официальном сайте городского округа Кохма,

⁸ заключенного между Департаментом финансов Ивановской области и Администрацией городского округа Кохма,

⁹ согласно данным выписок из долговой книги городского округа Кохма, размещенных на официальном сайте городского округа Кохма

¹⁰ поступления налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц отсутствуют

муниципальный долг городского округа Кохма на 01.01.2022 составляет 39 900 000,0 руб., что составляет 37,9 % от общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, и не превышает верхний предел муниципального долга городского округа Кохма.

Информация о структуре и динамике задолженности городского округа Кохма по полученным кредитам и предоставленным муниципальным гарантиям по состоянию на 01.01.2022 приведена в таблице:

(руб.)

Наименование кредитора (принципала) / дата возникновения долгового обязательства	Объем долгового обязательства на			Структура долга, в %	
	01.01.2021	01.01.2022	Изменение	на 01.01.2021	на 01.01.2022
1	2	3	4 = 3 - 2	5	
Кредиты, полученные от кредитных организаций					
Публичное акционерное общество "Сбербанк России" / 05.10.2020	39 500 000,0	0,0	-39 500 000,0	84,6%	86,5%
Публичное акционерное общество "Совкомбанк" / 20.09.2021	0,0	34 500 000,0	+34 500 000,0		
Итого банковские кредиты	39 500 000,0	34 500 000,0	- 5 000 000,0		
Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет от других бюджетов бюджетной системы РФ					
Департамент финансов Ивановской области / 29.06.2018	7 200 000,0	5 400 000,0	-1 800 000,0	15,4%	13,5%
Итого бюджетные кредиты	7 200 000,0	5 400 000,0	-1 800 000,0		
Муниципальные гарантии	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%
Всего, муниципальный долг городского округа Кохма	46 700 000,0	39 900 000,0	- 6 800 000,0	100,0%	100,0%

Как видно из таблицы, задолженность городского округа Кохма за 2021 год уменьшилась на 6,8 млн руб. или 14,6 % и составила 39,9 млн руб. В структуре муниципального долга на 01.01.2022 наибольший вес занимают банковские кредиты – 86,5 %, доля которых за 2021 год выросла на 1,9 процентных пункта. Соответственно доля бюджетных кредитов в структуре муниципального долга за 2021 год сократилась на 1,9 процентных пункта и составила 13,5 %.

Муниципальные гарантии в 2021 году не планировались к предоставлению и по факту не предоставлялись.

Пунктом 13 Решения о бюджете установлен объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2021 году в размере 2 731 160,00 руб., в том числе:

- 7 047,14 руб. за внесение платы реструктурированной в 2018 году задолженности по предоставленному бюджету городского округа Кохма из бюджета Ивановской области бюджетного кредита по Соглашению № 2 о реструктуризации обязательства (задолженности) по бюджетному кредиту от 29.06.2018.

Фактический объем расходов на обслуживание муниципального долга по состоянию на 01.01.2022 составил 2 731 159,26 руб. или 100,0 % от установленного Решением о бюджете объема. По сравнению с 2020 годом фактический объем расходов на обслуживание муниципального долга сократился на 20,9 % или на 721 841,64 руб. в абсолютных цифрах (фактический объем расходов на обслуживание муниципального долга по состоянию на 01.01.2021 составлял 3 453 001,64 руб.).

Показатель отношения объема расходов на обслуживание муниципального долга к объему расходов бюджета сложился на уровне 0,5 % и не превышает ограничение, установленное статье 111 БК РФ (не более 15,0 % объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

Исполнение бюджета городского округа Кохма в 2021 году производилось с необходимостью соблюдения требований Соглашения № 2 от 29.06.2018 о реструктуризации обязательства (задолженности) по бюджетному кредиту¹¹, одним¹² из которых является обеспечение выполнения показателя «Доля муниципального долга от объемов доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений» не выше 70,6 %. Расчет указанной нормы приведен в таблице:

(руб.)

Наименование показателя	2021 год
1	2
Всего исполнено доходов	760 896 061,30
Всего исполнено доходов за вычетом безвозмездных поступлений	105 257 518,19
Муниципальный долг на 01.01.2022	39 900 000,00
Доля муниципального долга от объемов доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений	37,9 %

Как видно из таблицы, исполнение бюджета городского округа Кохма за 2021 год произведено в соответствии с требованиями Соглашения № 2 от 29.06.2018.

8. Соответствие осуществленных муниципальных заимствований, установленному БК РФ, ограничению по предельному объему муниципального заимствований

Статья 106 БК РФ устанавливает, что предельный объем муниципальных заимствований в текущем финансовом году не должен превышать сумму, направляемую в текущем финансовом году на финансирование дефицита соответствующего бюджета и (или) погашение муниципальных долговых обязательств.

Расчет данной нормы приведен в таблице:

(руб.)

Объем заимствований	Погашение долговых обязательств	Объем средств, направляемых на погашение дефицита бюджета	Отношение объема заимствований к объему средств, направляемых на финансирование дефицита бюджета и (или) погашение долговых обязательств
1	2	3	4
37 500 000,0	44 300 000,0	профицит	0,85

¹¹ заключенного между Департаментом финансов Ивановской области и Администрацией городского округа Кохма,

¹² Пункт 3.2.3 Соглашения № 2 о реструктуризации обязательства (задолженности) по бюджетному кредиту от 29.06.2018

Как видно из таблицы, в 2021 году заимствования городского округа Кохма не превышают предельный объем, установленный бюджетным законодательством.

**Руководитель
внешней проверки,
Председатель
Контрольно-счетной комиссии
городского округа Кохма**

 **М.В. Ключева**