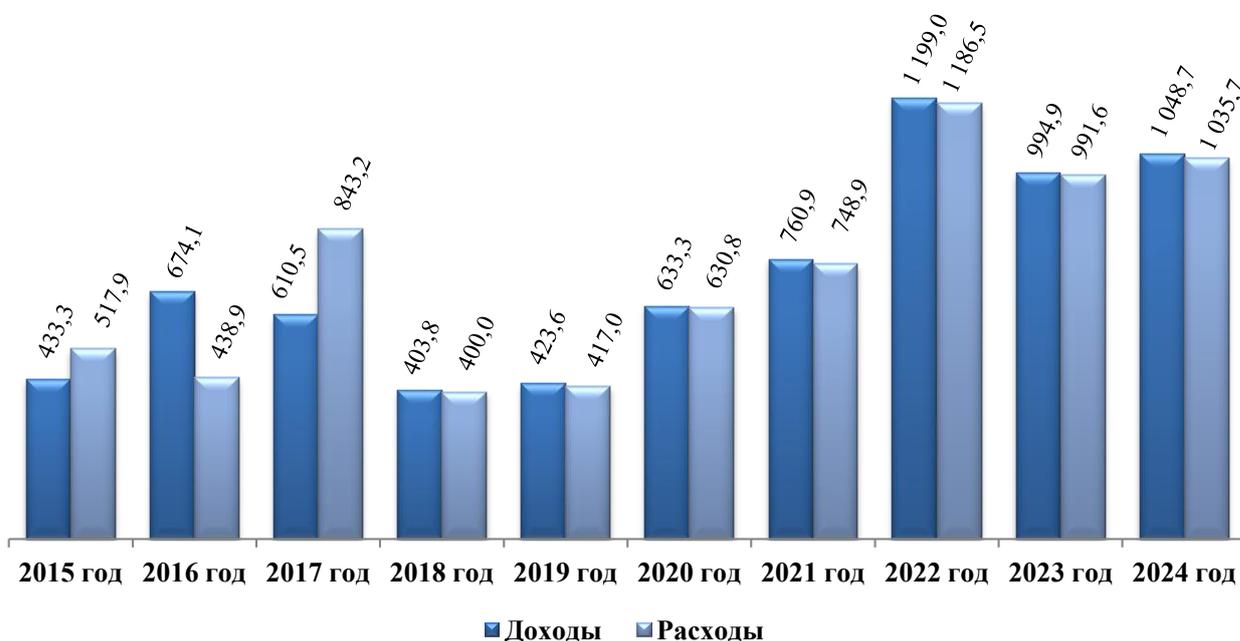




**Ивановская область
городской округа Кохма
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НА ГОДОВОЙ ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ
БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА КОХМА ЗА 2024 ГОД**



Содержание:

1. Общие положения	3
2. Достоверность и полнота годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и годового отчета об исполнении бюджета	5
3. Общая характеристика исполнения бюджета городского округа Кохма за 2024 год.....	6
4. Исполнение доходной части бюджета.....	9
4.1. Налоговые доходы бюджета	10
4.2. Неналоговые доходы бюджета	19
4.3. Безвозмездные поступления.....	25
4.3.1. Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	25
4.3.2. Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	29
4.3.3. Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	33
4.3.4. Иные межбюджетные трансферты	34
4.4. Исполнение доходной части бюджета в разрезе главных администраторов доходов	37
5. Исполнение расходной части бюджета.....	38
5.1. Анализ исполнения бюджета в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджета	40
5.2. Анализ исполнения бюджета в разрезе видов расходов классификации расходов бюджета	45
5.3. Анализ исполнения бюджета в разрезе ведомственной структуры расходов	50
5.4. Анализ исполнения программных расходов бюджета.....	53
5.5. Анализ исполнения непрограммных расходов бюджета.....	68
5.6. Исполнение расходов в рамках реализации региональных проектов ...	71
5.7. Анализ исполнения средств резервного фонда администрации городского округа Кохма	73
5.8. Исполнение средств дорожного фонда городского округа Кохма.....	73
5.9. Анализ исполнения адресной инвестиционной программы городского округа Кохма.....	77
6. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	79
7. Муниципальный долг	79

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на годовой отчет об исполнении
бюджета городского округа Кохма за 2024 год

г. Кохма

28 апреля 2025 года

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма на отчет об исполнении бюджета городского округа Кохма за 2024 год подготовлено в соответствии со статьями 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьей 16 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 пунктом 2.1 раздела I плана работы Контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма на 2025 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной платы городского округа Кохма от 12.12.2024 № 144-од.

Отчет об исполнении бюджета городского округа Кохма за 2024 год представлен в Контрольно-счетную комиссию городского округа Кохма (далее – Контрольно-счетная комиссия) Администрацией городского округа Кохма 31.03.2025 (письмо от 28.03.2025 № 01-19/365), с соблюдением сроков, установленных частью 3 статьи 264.4. БК РФ (до 1 апреля) и пунктом 2 статьи 16 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 01.04.2025 по 30.04.2025 в соответствии с программой, утвержденной приказом Контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма от 31.03.2025 № 154-од, и включила в себя внешнюю проверку бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета, главных администраторов доходов и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета за 2024 год (далее – главные администраторы бюджетных средств) и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Кохма за 2024 год (далее – годовой отчет или годовой отчет об исполнении бюджета).

Решением Городской Думы городского округа Кохма от 13.12.2023 № 61 «О бюджете городского округа Кохма на 2024 и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 20.12.2024 № 67) (далее – Решение о бюджете) утверждены 13 главных администраторов бюджетных средств.

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

С учетом вышесказанного, 9 из 13-ти главных администраторов бюджетных средств в установленные срок ¹ (не позднее 1 апреля) представили в Контрольно-счетную комиссию годовую бюджетную отчетности за 2024 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 6-ти главным администраторам доходов бюджета, по факту зачисления на единый счет бюджета городского округа Кохма, включена в Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503127), представленный Управлением финансов администрации городского округа Кохма.

В соответствии с пунктом 4 статьи 15 Положения о бюджетном процессе внесению в Городскую Думу годового отчета об исполнении бюджета предшествовало проведение 12.03.2025 публичных слушаний по отчету об исполнении бюджета городского округа Кохма за 2024 год (протокол публичных слушаний по отчету об исполнении бюджета городского округа Кохма за 2024 год от 14.03.2025 № 1). 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 2024 год, отраженных в бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, проведено на основании отчета по поступлениям и выбытиям формы № 0503151 по состоянию на 01.01.2025 (далее - отчет по поступлениям и выбытиям). **Отклонений не выявлено.**

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

Контрольно-счетной комиссией проведена проверка соответствия годового отчета об исполнении бюджета за 2024 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.**

Определение полноты и достоверности данных об исполнении бюджета городского округа Кохма 2024 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 2024 год

В Решение Городской Думы городского округа Кохма от 13.12.2023 № 61 «О бюджете городского округа Кохма на 2024 и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - первоначальное Решение о бюджете) в течение финансового года было внесено 7 изменений. Анализ внесенных изменений представлен в таблице:

Решение Городской Думы городского округа Кохма	Утверждено Решением	Отклонение от первоначального Решения о бюджете	Процент отклонения от первоначального Решения о бюджете	Отклонение от предыдущей редакции Решения о бюджете	Процент отклонения от предыдущей редакции Решения о бюджете
(руб.)					
ДОХОДЫ:					
от 13.12.2023 № 61 «О бюджете городского округа Кохма на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»	658 584 794,57				
О внесении изменений в Решение Городской Думы городского округа Кохма «О бюджете городского округа Кохма на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»:					
от 24.01.2024 № 1	783 975 389,76	+125 390 595,19	+19,0% ↑	+125 390 595,19	+19,0% ↑
от 27.03.2024 № 11	1 009 974 404,02	+351 389 609,45	+53,4% ↑	+225 999 014,26	+28,8% ↑
от 02.05.2024 № 20	995 042 361,07	+336 457 566,50	+51,1% ↑	-14 932 042,95	-1,5% ↓
от 19.06.2024 № 25	1 008 706 503,57	+350 121 709,00	+53,2% ↑	+13 664 142,50	+1,4% ↑
от 25.09.2024 № 36	1 030 648 713,85	+372 063 919,28	+56,5% ↑	+21 942 210,28	+2,2% ↑
от 13.11.2024 № 56	1 059 994 126,86	+401 409 332,29	+61,0% ↑	+29 345 413,01	+2,8% ↑
от 20.12.2024 № 67	1 073 207 454,75	+414 622 660,18	+63,0% ↑	+13 213 327,89	+1,2% ↑
РАСХОДЫ:					
от 13.12.2023 № 61 «О бюджете городского округа Кохма на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»	654 784 794,57				
О внесении изменений в Решение Городской Думы городского округа Кохма «О бюджете городского округа Кохма на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»:					
от 24.01.2024 № 1	801 462 550,42	+146 677 755,85	+22,4% ↑	+146 677 755,85	+22,4% ↑
от 27.03.2024 № 11	1 027 461 564,68	+372 676 770,11	+56,9% ↑	+225 999 014,26	+28,2% ↑

Решение Городской Думы городского округа Кохма	Утверждено Решением	Отклонение от первоначального Решения о бюджете	Процент отклонения от первоначального Решения о бюджете	Отклонение от предыдущей редакции Решения о бюджете	Процент отклонения от предыдущей редакции Решения о бюджете
от 02.05.2024 № 20	1 012 529 521,73	+357 744 727,16	+54,6% ↑	-14 932 042,95	-1,5% ↓
от 19.06.2024 № 25	1 026 193 664,23	+371 408 869,66	+56,7% ↑	+13 664 142,50	+1,3% ↑
от 25.09.2024 № 36	1 048 135 874,51	+393 351 079,94	+60,1% ↑	+21 942 210,28	+2,1% ↑
от 13.11.2024 № 56	1 077 481 287,52	+422 696 492,95	64,6% ↑	+29 345 413,01	+2,8% ↑
от 20.12.2024 № 67	1 085 194 615,41	+430 409 820,84	65,7% ↑	+7 713 327,89	+0,7% ↑
Профицит (-)/дефицит (+):					
от 13.12.2023 № 61 «О бюджете городского округа Кохма на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»	-3 800 000,00				
О внесении изменений в Решение Городской Думы городского округа Кохма «О бюджете городского округа Кохма на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»:					
от 24.01.2024 № 1	17 487 160,66	+21 287 160,66	профицит сменился дефицитом	+21 287 160,66	профицит сменился дефицитом
от 27.03.2024 № 11	17 487 160,66	+21 287 160,66		0,00	-
от 02.05.2024 № 20	17 487 160,66	+21 287 160,66		0,00	-
от 19.06.2024 № 25	17 487 160,66	+21 287 160,66		0,00	-
от 25.09.2024 № 36	17 487 160,66	+21 287 160,66		0,00	-
от 13.11.2024 № 56	17 487 160,66	+21 287 160,66		0,00	-
от 20.12.2024 № 67	11 987 160,66	+15 787 160,66		-5 500 000,00	-31,5% ↓

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

- доходная часть бюджета увеличена на 414,6 млн руб. на 63,0 %;
- расходная часть бюджета увеличена на 430,4 млн руб. или на 65,7 %;
- первоначальный профицит бюджета в объеме 3,8 млн руб. сменился дефицитом в объеме 12 млн руб.

Анализ исполнения утвержденных Решением о бюджете основных характеристик бюджета за 2024 год представлен в таблице:

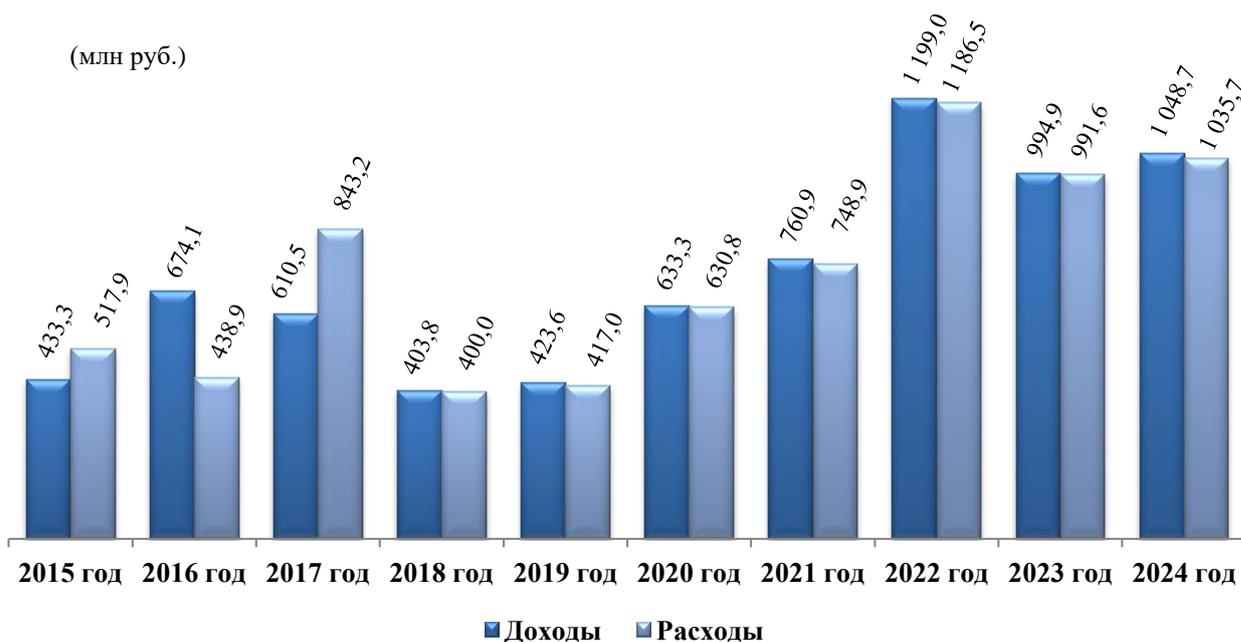
(руб.)

Наименование показателя	Утверждено Решением о бюджете	Утверждено сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2024	Отклонение (гр.3 – гр.2)	Исполнено согласно отчетам главных администраторов бюджетных средств и годовому отчету	Процент исполнения к	
					годовым бюджетным назначениям	показателям сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2024
ДОХОДЫ	1 073 207 454,75	X	X	1 048 663 989,05	97,7%	X
РАСХОДЫ	1 085 194 615,41	1 097 372 275,41	+12 177 660,00	1 035 690 076,62	95,4%	94,4%
ДЕФИЦИТ (-)/ПРОФИЦИТ (+)	11 987 160,66	X	X	-12 973 912,43	X	X

Как видно из таблицы, общий объем бюджетных ассигнований по расходам, утвержденный сводной бюджетной росписью бюджета городского округа Кохма на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, по состоянию на 31.12.2024 (далее – уточненная сводная бюджетная роспись, уточненная СБР) на 12,2 млн руб. больше общего объема бюджетных назначений, утвержденных Решением о бюджете. Анализ указанных отклонений приведен в части 5 настоящего отчета (стр. 38).

Доходы бюджета за 2024 год исполнены в объеме 1 048,7 млн руб. или 97,7 % от утвержденного объема бюджетных назначений. Расходы бюджета за 2024 год исполнены в объеме 1 035,7 млн руб. или 94,4 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи или 95,4 % от утвержденного объема бюджетных назначений Решения о бюджете. По итогам исполнения бюджета городского округа Кохма за 2024 год сложился профицит в объеме 13 млн руб.

Динамика исполненных доходов и расходов бюджета городского округа Кохма за последние 10 лет представлена на диаграмме:



Как видно из диаграммы, объем исполненных доходов и расходов за 2024 год составил более 1 млрд руб. и является вторым по размеру, после объема исполненных доходов и расходов за 2022 год, который является максимальным в 10-тилетнем периоде.

Анализ изменения остатка средств на счете бюджета, в динамике последних 5-ти лет, приведен в таблице:

(руб.)

Наименование показателя	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год
Остатки на начало финансового года	11 821 330,63	9 413 986,61	14 570 255,72	25 279 446,45	24 787 160,66
Изменение остатка за финансовый год	-2 407 344,02 ↓	+5 156 269,11 ↑	+10 709 190,73 ↑	-492 285,79 ↓	+11 173 912,43 ↑
Остатки на конец финансового года, в том числе:	9 413 986,61	14 570 255,72	25 279 446,45	24 787 160,66	35 961 073,09
средства вышестоящих бюджетов	1 160 902,07	1 599 842,25	236 462,72	98 941,84	2 168 992,00
собственные средства	8 253 084,54	12 970 413,47	25 042 983,73	24 688 218,82	33 792 081,09

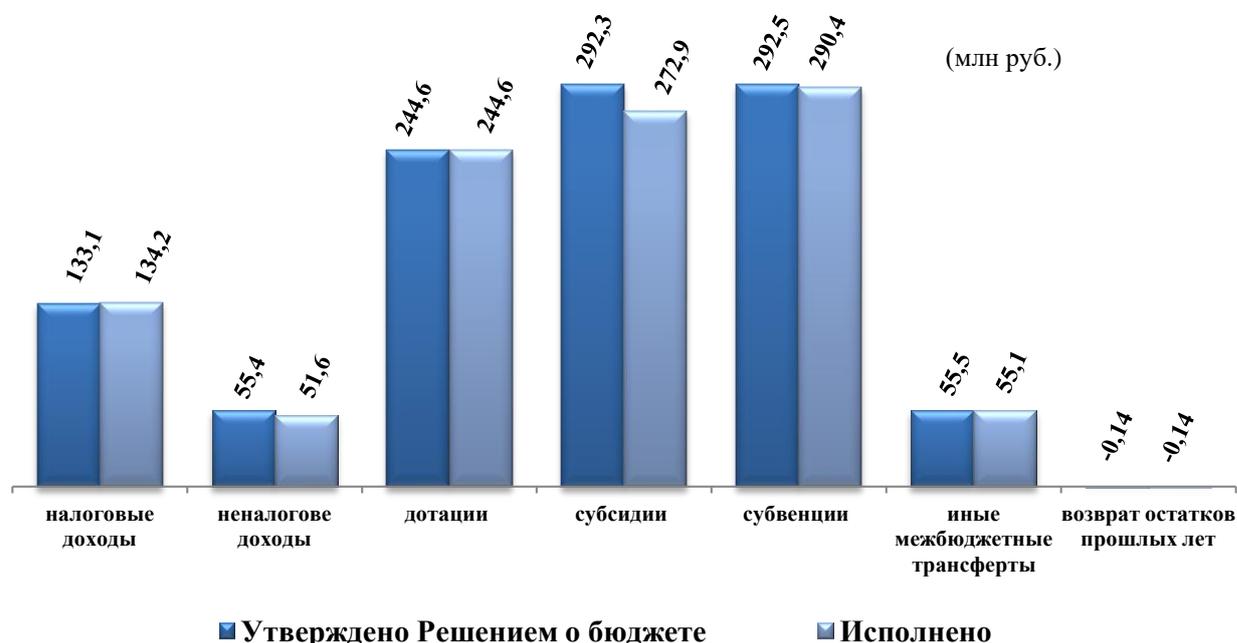
Как видно из таблицы, остатки на 01.01.2024 составляли 24,8 млн руб. В течение 2024 года остатки увеличились на 11,2 млн руб. и на 01.01.2025 составили 36 млн руб., в том числе 2,2 млн руб. – остатки средства вышестоящих бюджетов, которые в январе 2025 года были возвращены в областной бюджет.

4. Исполнение доходной части бюджета

Анализ исполнения укрупненных показателей доходной части бюджета приведен в таблице:

Наименование доходного источника	(руб.)			
	Утверждено Решением о бюджете	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	188 536 531,94	185 776 113,09	98,5%	17,7%
Налоговые доходы	133 098 205,50	134 223 352,08	100,8%	12,8%
Неналоговые доходы	55 438 326,44	51 552 761,01	93,0%	4,9%
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	884 670 922,81	862 887 875,96	97,5%	82,3%
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	244 558 702,26	244 558 702,26	100,0%	23,3%
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	292 312 868,83	272 872 024,77	93,3%	26,0%
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	292 451 413,22	290 449 984,92	99,3%	27,7%
Иные межбюджетные трансферты	55 486 880,34	55 146 105,85	99,4%	5,3%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-138 941,84	-138 941,84	100,0%	-0,01%
Доходы бюджета - всего	1 073 207 454,75	1 048 663 989,05	97,7%	100,0%

Как видно из таблицы, исполнение доходной части бюджета составило только 97,7 % от утвержденного Решением о бюджете объема. При этом налоговые и неналоговые доходы исполнены на 98,5 %, тогда как исполнение по безвозмездным поступлениям достигло 97,5 %, за счет низкого исполнения доходов по субсидиям (93,3 % от годового плана). Графически, исполнение доходной части бюджета приведено на диаграмме:

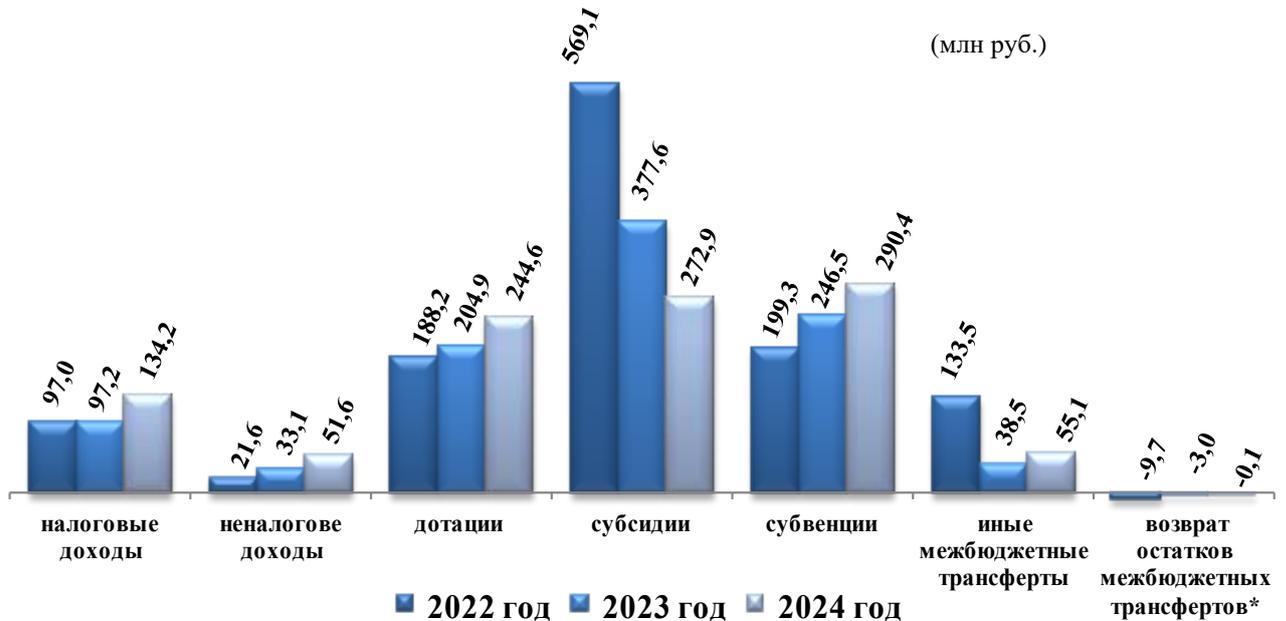


Сравнительный анализ исполнения укрупненных показателей доходной части бюджета за последние три года представлен в таблице ниже и свидетельствует о стабильном росте из года в год объема налоговых и неналоговых доходов, дотаций и субвенций.

(руб.)

Наименование доходного источника	Исполнено доходов			Темп роста	
	2024 год	2023 год	2022 год	2024 год к 2023 году	2023 год к 2022 году
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	185 776 113,09	130 287 611,34	118 521 489,52	142,6% ↑	109,9% ↑
Налоговые доходы	134 223 352,08	97 195 728,00	96 965 429,49	138,1% ↑	100,2% ↑
Неналоговые доходы	51 552 761,01	33 091 883,34	21 556 060,03	155,8% ↑	153,5% ↑
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	862 887 875,96	864 591 422,59	1 080 445 426,28	99,8% ↓	80,0% ↓
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	244 558 702,26	204 883 227,37	188 241 923,28	119,4% ↑	108,8% ↑
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	272 872 024,77	377 615 337,37	569 109 587,83	72,3% ↓	66,4% ↓
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	290 449 984,92	246 543 268,15	199 307 125,58	117,8% ↑	123,7% ↑
Иные межбюджетные трансферты	55 146 105,85	38 527 755,75	133 518 664,82	143,1% ↑	28,9% ↓
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-138 941,84	-2 978 166,05	-9 731 875,23	4,7% ↓	30,6% ↓
Доходы бюджета - всего	1 048 663 989,05	994 879 033,93	1 198 966 915,80	105,4% ↑	83,0% ↓

Графически, динамику исполненных доходов городского округа Кохма за 2022 – 2024 годы можно представить на диаграмме:



* возврат остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет

Как видно из таблицы и диаграммы выше, в 3-хлетнем периоде основным источником доходов являются субсидии, субвенции и дотации.

4.1. Налоговые доходы бюджета

Налоговые доходы в 2024 году поступили в бюджет в объеме 134,2 млн руб. или 100,8 % к годовому плану. Анализ исполнения налоговых доходов, структура исполненных налоговых доходов и темп роста исполненных налоговых доходов за последние три года представлены в таблице:

(руб.)

№ п/п	Наименование доходного источника	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов	Темп роста полученных доходов	
						2024 год к 2023 году	2023 год к 2022 году
	НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	88 158 000,00	89 735 339,43	101,8%	66,9%	144,5% ↑	95,7% ↓
1	Налог на доходы физических лиц	88 158 000,00	89 735 339,43	101,8%	66,9%	144,5% ↑	95,7% ↓
	НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ	4 495 400,00	4 508 443,80	100,3%	3,4%	107,4% ↑	104,3% ↑
2	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	4 495 400,00	4 508 443,80	100,3%	3,4%	107,4% ↑	104,3% ↑
	НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	16 589 829,00	16 213 291,09	97,7%	12,1%	192,0% ↑	91,6% ↓
3	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	10 832 029,00	10 826 671,97	100,0%	8,1%	150,0% ↑	114,7% ↑
4	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	7 800,00	7 798,97	100,0%	0,0%	- ↑	- ↓
5	Единый сельскохозяйственный налог	300 000,00	299 020,00	99,7%	0,2%	- ↑	- ↓
6	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	5 450 000,00	5 079 800,15	93,2%	3,8%	в 3,8 раза ↑	46,4% ↓
	НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	21 140 000,00	21 181 748,31	100,2%	15,8%	98,6% ↓	117,8% ↑
7	Налог на имущество физических лиц	11 100 000,00	11 109 362,30	100,1%	8,3%	91,7% ↓	125,6% ↑
8	Земельный налог	10 040 000,00	10 072 386,01	100,3%	7,5%	107,5% ↑	109,0% ↑
9	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	2 715 000,00	2 584 552,98	95,2%	1,9%	в 2,6 раза ↑	156,8% ↑
10	ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	-23,50	-23,53	100,1%	-0,00002%	-0,6% ↓	- ↑
	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	133 098 205,50	134 223 352,08	100,8%	100,0%	138,1% ↑	100,2% ↑

Как видно из таблиц, поступление по 9-ти из 10-ти налоговым доходам сложилось выше 95 % от годового плана, при этом по 5-ти из 9-ти доходным источникам поступления превысили плановые объемы.

Поступления по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, составили 93,2 % от годового плана.

Поступления налоговых доходов в 2024 году на 38,1 % выше аналогичных поступлений 2023 года и на 38,4 % выше поступлений 2022 года.

В структуре исполненных налоговых доходов наибольшую долю занимают:

- налог на доходы физических лиц (66,9 %),
- налог на имущество физических лиц (8,3 %),
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (8,1 %),
- земельный налог (7,5 %),
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (3,8 %),
- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (3,4 %).

Налог на доходы физических лиц является основным источником налоговых доходов (66,9 %), в отчетном году исполнен в сумме 89,7 млн руб. или на 101,8 % к годовому плану.

В сравнении с 2023 годом поступления налога увеличились на 27,6 млн руб. или на 44,5 %, а в сравнении с 2022 годом поступления налога увеличилось на 24,9 млн руб. или на 38,3 %. Динамика объема поступлений по налогу на доходы физических лиц за последние 10 лет приведена на диаграмме. Также, на диаграмме приведен анализ изменения среднемесячной номинальной заработной платы и уровня зарегистрированной безработицы к трудоспособному населению по городскому округу Кохма²:



Как видно на диаграмме, наблюдается стабильный рост налога, за исключением 2020 и 2023 годов, 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. В 2022 году на рост поступлений по НДФЛ повлияло увеличение размера МРОТ, и увеличение заработной платы работников бюджетной сферы. Отметим, что уровень безработицы в 2023 году является минимальным 10-летнем периоде.

На низкое исполнение налога в 2023 году повлиял переход с 01.01.2023 года уплаты налогов на единый налоговый счет и увеличением срока прохождения этапов налогового контроля. Так же, на снижение поступлений по НДФЛ повлияло прекращение в 2023 году перечислений от крупного

² Информация из прогнозов социально-экономического развития городского округа Кохма с 2015 по 2024 годы

налогоплательщика ООО «Независимая строительная компания» (в 2022 году от него поступило в бюджет городского округа Кохма 5,5 млн руб., тогда как в 2023 году произведен возврат в объеме 654,2 тыс. руб.). Снижение по сравнению с 2022 годом поступлений по НДФЛ произошло по отдельным предприятиям, в том числе по ФКУ ИК-5 (на 2,5 млн руб.), ООО «СМК» (на 1,5 млн руб.), МУП Кохмабытсервис (на 0,47 млн руб.).

Увеличение поступлений налога в 2024 году связано с ростом фонда начисленной заработной платы и увеличением поступлений НДФЛ с выплат доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов.

Вторым источником налоговых поступлений в городской бюджет является **налог на имущество физических лиц** (8,3 %), доходы по которому в отчетном периоде поступили в объеме 11,1 млн руб. или 100,1 % от годового плана. В сравнении с 2023 годом поступления по налогу уменьшились на 1 млн руб. или на 8,3 %, в сравнении с 2022 годом увеличились на 1,5 млн руб. или на 15,2 %.

Динамика объема поступлений по налогу на имущество физических лиц за последние 10 лет приведена на диаграмме:



Как видно на диаграмме, с 2017 года наблюдается поступательный рост налога, за исключением 2021 года, когда поступление налога снизилось до уровня 2019 года. В связи с тем, что в 2020 году, при начисленном объеме налога в сумме 7,6 млн руб. поступило 8,9 млн руб., в декабре 2020 года ошибочно поступил налог в размере 1 млн руб., который был возвращен к 2021 году.

На увеличение поступлений в 2023 году повлияло:

- применение к сумме налога коэффициента 1,1 связи с налоговым законодательством (НК РФ ст.408), применяется ежегодно, до достижения полной суммы налога от кадастровой стоимости;
- увеличение объектов налогообложения, (ввод в эксплуатацию новых многоквартирных домов);
- погашение задолженности прошлых лет.

Причина снижения поступления налога в 2024 году сравнении с 2023 годом в пояснительной записке к годовому отчету не представлена.

В 2024 году наблюдается всё еще 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 2019-2024 годы):

Наименование показателя	(тыс. руб.)					
	На 01.01.2020	На 01.01.2021	На 01.01.2022	На 01.01.2023	На 01.01.2024	На 01.01.2025
Недоимка по налогу на имущество физических лиц	2 971,8	3 284,6	4 997,6	5 852,6	4 811,3	3 991,40
Изменение недоимки к предыдущему году	-	+312,8 +10,5% ↑	+1 713,0 +52,2% ↑	+ 855,0 + 17,1% ↑	-1 041,3 -17,8% ↓	-819,90 -17,0% ↓
Поступили налога на имущество физических лиц за финансовый год, по окончании которого сложилась недоимка	6 626,9	8 858,2	6 908,9	9 643,6	12 112,0	11 109,36
Соотношение недоимки и полученного объема налога	44,8%	37,1%	72,3%	60,7%	39,7%	35,9%

Как видно из таблицы, недоимка по налогу на имущество физических лиц в 2019-2022 годах имела тенденцию к увеличению, но в 2023 году недоимка по налогу снизилась более чем на 1 млн руб. и составила 4,8 млн руб. В 2024 году недоимка снизилась еще на 0,8 млн руб. и составила 4 млн руб. При этом, даже с учетом тенденции по снижению недоимки по налогу за последние два года, объем недоимки составляет почти 36 % 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). 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, вовремя 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 19.05.2023 № 48, налоговые льготы по налогу на имущество физических лиц не предоставляются.

Третьим по величине источником налоговых поступлений в бюджет являются **налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения** (8,1 %). Налог поступил в объеме 10,8 млн руб. или 100 % от годового плана. В сравнении с 2023 годом поступления по налогу увеличились на 3,6 млн руб. или на 50 %, по сравнению с 2022 годом увеличились на 4,5 млн руб. или на 72,1 %. На увеличение поступлений

повлияло увеличение количества налогоплательщиков, перешедших на упрощенную систему налогообложения.

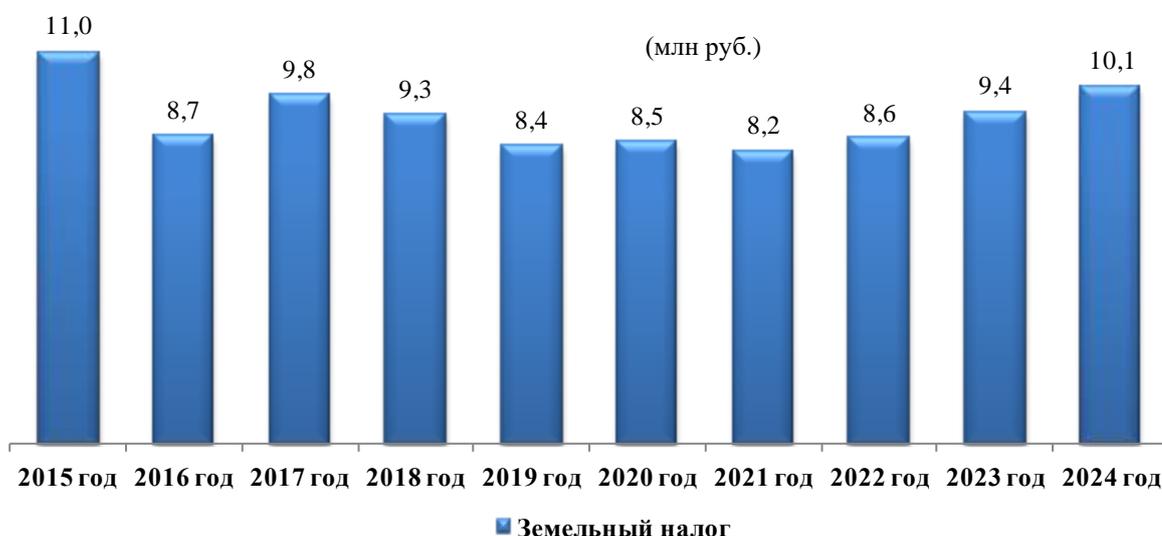
В соответствии с частью 2 статьи 56 БК РФ - налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в том числе минимальный налог, зачисляется в бюджет субъекта РФ по нормативу 100 процентов. Однако, в соответствии с правом, установленным частью 3.3 статьи 58 БК РФ:

- в 2022 - 2024 годах установлены дифференцированные нормативы отчислений в бюджеты городских округов и муниципальных районов от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в размере 0,1237 процентов³.

Земельный налог составляет 7,5 % от налоговых доходов 2024 года. За 2024 год поступление по земельному налогу составило 10,1 млн руб. или 100,3 % от годового плана, в том числе:

- земельный налог с организаций – 4,8 млн руб. или 100,0 %;
- земельный налог с физических лиц – 5,2 млн руб. или 100,6 % от годового плана.

В сравнении с 2023 годом поступления по налогу увеличились на 0,7 млн руб. или на 7,5 %, в сравнении с 2022 годом на 1,5 млн руб. или на 17,2 %. Динамика объема поступлений по земельному налогу за последние 10 лет приведена на диаграмме ниже.



Как видно на диаграмме, с 2022 года наблюдается поступательный рост поступлений по земельному налогу. Однако, объем поступлений по налогу за 2024 год меньше аналогичного объема 2015 года. Увеличение по земельному налогу с организаций обусловлено в основном переоценкой кадастровой стоимости земельных участков и порядком определения налоговой базы.

³ пункт 3 статьи 2 Закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» от 15.12.2021 № 89-ОЗ и пункт 3 статьи 2 Закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 19.12.2022 № 76-ОЗ, пункт 3 статьи 2 Закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» от 22.12.2023 № 77-ОЗ

В 2024 году наблюдается всё еще 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 2019-2024 годы):

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На	На	На	На	На	На
	01.01.2020	01.01.2021	01.01.2022	01.01.2023	01.01.2024	01.01.2025
Недоимка по земельному налогу с физических лиц	2 027,7	2 129,1	1 945,4	2 046,2	1 699,1	1 671,6
Изменение недоимки к предыдущему году	-	+101,4 +5,0% ↑	-183,7 +8,6% ↓	+100,8 +5,2% ↑	-347,1 -17,0% ↓	-27,5 -1,6% ↓
Поступили земельного налога с физических лиц за финансовый год, по окончании которого сложилась недоимка	4 830	4 039,9	4 613,7	4 379,5	5 362,5	5 232,7
Соотношение недоимки и полученного объема налога	41,5%	52,7%	42,2%	45,8%	31,7%	31,9%

Как видно из таблицы, недоимка по земельному налогу физическим лицам на 01.01.2025 является минимальной в периоде 2019 – 2024 годов. При этом, даже с учетом тенденции по снижению недоимки по налогу за последние два года, объем недоимки составляет почти 32 % от годового объема поступившего налога. 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 Кохма⁴, утвержденному приказом Управления финансов администрации городского округа Кохма от 19.05.2023 № 48, 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 Решения Совета городского округа Кохма от 22.10.2010 № 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 2024 год, в период 2016 – 2024 годов данной льготой не воспользовался ни один налогоплательщик;

⁴ 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 (подпункт 1 пункта 8 Решения 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).

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, доходы по которым в отчетном периоде составили 4,5 млн руб. или 100,3 % годового плана. Анализ исполнения акцизов, структура исполненных акцизов и темп роста исполненных акцизов за последние три года представлены в таблице: (руб.)

Наименование доходного источника	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов	Темп роста полученных доходов	
					2024 год к 2023 году	2023 год к 2022 году
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ	4 495 400,00	4 508 443,80	100,3%	100,0%	107,4% ↑	104,3% ↑
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	4 495 400,00	4 508 443,80	100,3%	100,0%	107,4% ↑	104,3% ↑
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	2 323 000,00	2 329 223,11	100,3%	51,7%	107,1% ↑	107,9% ↑
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	11 900,00	13 457,98	113,1%	0,3%	118,5% ↑	104,3% ↑
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	2 444 900,00	2 419 295,57	99,0%	53,7%	107,6% ↑	101,0% ↑
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	-284 400,00	-253 532,86	89,1%	-5,6%	107,1% ↑	102,3% ↑

Как видно из таблицы, в сравнении с 2023 годом поступления по акцизам по подакцизным товарам увеличились на 0,3 млн руб. или на 7,4 %, в сравнении с 2022 годом поступления увеличились на 0,5 млн руб. или на 12,1 %.

В соответствии с требованием частью 3.1 статьи 58 БК РФ пунктом 2 статьи 2 Закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» от 22.12.2023 № 77-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 в 2024 году (городской округ Кохма - норматив 0,1278 процентов).

Отметим, что Законом Ивановской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 19.12.2022 № 76-ОЗ был установлен дифференцированные нормативы отчислений в бюджет городской округ Кохма в размере 0,1280 процентов (на 0,002 больше чем в отчетном году).

Несмотря на незначительное снижение дифференцированного норматива отчислений в бюджет городского округа Кохма с 0,1280 в 2023 году до 0,1278 в 2024 году, поступления увеличились за счет увеличения товарооборота и количества плательщиков, уплачивающих данный налог

Динамика объема поступлений по акцизам за последние 10 лет и изменения дифференцированного норматива приведена на диаграмме:

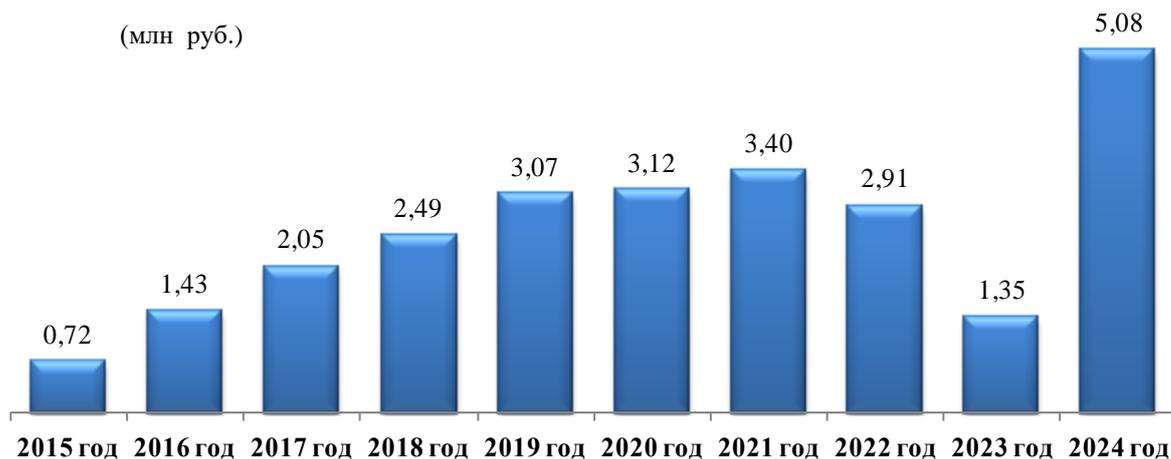


Как видно из диаграммы, поступления акцизов за 2024 год являются максимальными в динамике рассматриваемых 10-ти лет.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения в отчетном году исполнен в сумме 5,1 млн руб. или на 93,2 % к годовому плану.

В сравнении с 2023 годом поступление налога увеличилось на 3,7 млн руб. или в 3,7 раза, а в сравнении с 2022 годом на 2,1 млн руб. или на 74,7%.

Динамика объема поступлений по налогу на доходы физических лиц за последние 10 лет приведена на диаграмме:



■ Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения

Увеличение поступлений в 2024 году по сравнению с 2023 годом объясняется зачетом на единый налоговый платеж переплаты, образовавшейся по состоянию на 01.01.2023 и переносом срока уплаты, причитающихся к уплате сумм за 2023 год на 09.01.2024.

4.2. Неналоговые доходы бюджета

Неналоговые доходы в 2024 году поступили в бюджет в объеме 51,5 млн руб. или на 93,0 % к годовому плану. Анализ исполнения неналоговых доходов, структура исполненных неналоговых доходов и темп роста исполненных неналоговых доходов за последние три года представлены в таблице:

(руб.)

№ п/п	Наименование доходного источника	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов	Темп роста полученных доходов	
						2023 год к 2022 году	2023 год к 2022 году
	ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	32 043 000,00	27 769 657,76	86,7%	53,9%	103,0% ↑	170,4% ↑
1	Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	30 750 000,00	26 513 768,98	86,2%	51,4%	103,2% ↑	172,5% ↑
2	Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	33 000,00	33 000,00	100,0%	0,1%	32,3% ↓	68,9% ↓
3	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)	1 260 000,00	1 222 888,78	97,1%	2,4%	105,0% ↑	150,3% ↑
	ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	4 112,00	3 784,78	92,0%	0,0%	33,1% ↓	28,9% ↓
4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	4 112,00	3 784,78	92,0%	0,0%	33,1% ↓	28,9% ↓
	ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	55 837,00	55 748,88	99,8%	0,1%	121,2% ↑	80,0% ↓
5	Доходы от компенсации затрат государства	55 837,00	55 748,88	99,8%	0,1%	121,2% ↑	80,0% ↓

№ п/п	Наименование доходного источника	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов	Темп роста полученных доходов	
						2023 год к 2022 году	2023 год к 2022 году
	ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	22 350 000,00	22 639 511,64	101,3%	43,9%	в 4,3 раза ↑	102,3% ↑
6	Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	650 000,00	516 290,16	79,4%	1,0%	88,2% ↓	в 3,1 раза ↑
7	Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	21 700 000,00	22 123 221,48	102,0%	42,9%	в 4,8 раза ↑	94,3% ↓
8	ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	256 950,00	248 477,48	96,7%	0,5%	59,3% ↓	в 2,2 раза ↑
	ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	728 427,44	835 580,47	114,7%	1,6%	в 2 раза ↓	128,1% ↑
9	Невыясненные поступления	0,00	102 756,44	X	0,2%	X	X
10	Прочие неналоговые доходы	281 700,00	286 096,31	101,6%	0,6%	197,6% ↑	78,0% ↓
11	Инициативные платежи	446 727,44	446 727,72	100,0%	0,9%	165,2% ↑	195,4% ↑
	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	55 438 326,44	51 552 761,01	93,0%	100,0%	155,8% ↑	153,5% ↑

* поступления в предыдущем периоде отсутствовали

Как видно из таблицы, поступление по 7-ми из 10-ти неналоговым доходам⁵ сложилось выше 95,0 % от годового плана, при этом исполнение по двум 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) - 79,4 %. Часть прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей от МУП "Городская управляющая организация" в сумме 33 000,00 руб., по состоянию на 01.01.2025 поступила в доходы бюджета в полном объеме. Согласно решению Городской Думы от 19.06.2024 № 24 "Об освобождении МУПП "Кохмабытсервис" от перечисления в бюджет городского округа Кохма части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей за 2023 год" было полностью освобождено муниципальное унитарное производственное предприятие жилищно-коммунального хозяйства городского округа Кохма "Кохмабытсервис" от перечисления в бюджет городского округа Кохма части прибыли в сумме 678 760,00 рублей;

- доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 86,2 %;

- плата за негативное воздействие на окружающую среду – 92,0 %.

⁵ За исключением невыясненных поступлений, по которым не могут быть установлены плановые показатели

Согласно Прогнозному плану (программе) приватизации муниципальной собственности городского округа Кохма на 2024 - 2026 годы, утвержденному решением Городской Думы городского округа Кохма от 13.12.2022 № 62 (в редакции от 19.06.2024 № 23), на 2024 год были запланированы следующие объекты, предлагаемые для приватизации (продажи):

№ п/п	Наименование имущества	Адрес	Площадь, кв. м.	Способ приватизации	Ориентировочная оценка стоимости имущества (руб.)	Поступило в бюджет (руб.)
1	Нежилое помещение	Ивановская область, г.Кохма, ул. Октябрьская, д. 64, пом. 28	20,9	Аукцион	200 000,0	280 000,0
2	Транспортное средство – ПАЗ, модель 32053-110-77 2010 года выпуска	-	-	Аукцион	300 000,0	164 300,0
3	Транспортное средство - мусоровоз, КО-440 - 4, год выпуска - 2007	-	-	Аукцион	99 000,0	-
4	Объект культурного наследия федерального значения "Здание набойной мануфактуры, начало XIX в." (состояние неудовлетворительное)	Ивановская область, г. Кохма, ул. Октябрьская, д. 30б	497,8	Конкурс	1,0	-
5	Транспортное средство - легковой автомобиль, LADA, 211540, LADA SAMARA, год изготовления - 2012	-	-	Аукцион	100 000	-
6	Рециклер асфальтобетона ЕМ-3200, год выпуска - 2004	-	-	Аукцион	25 000	-
7	Заливщик битумных мастик, модель SuperShot 125, год выпуска - 2004	-	-	Аукцион	25 000	-
ИТОГО:					650 000,00	444 300,0

По итогам 2024 года было реализовано только 2 объекта из 7-ми.

По информации Комитета по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма за 2024 год состоялась реализация следующего муниципального имущества городского округа Кохма:

- Постановлением Администрации городского округа Кохма "Об условиях приватизации муниципального имущества, расположенного по адресу: Ивановская область, г. Кохма, ул. Октябрьская, д. 64, помещение 28, на основании договора купли-продажи муниципального имущества б/н от 01.04.2024г., акта приема-передачи б/н от 03.04.2024 состоялась передача помещения находящееся по адресу: Ивановская область, г. Кохма, ул. Октябрьская, д. 64, помещение 28 в собственность покупателя Максимовой Е.М. на сумму 280 000,00 рублей.

- Автобус ПАЗ, модель 32053-110-77, 2010 года выпуска, ИН (VIN) ХИМ3205СLА0005187, двигатель Д245.9ЕЗ, мощность двигателя 131 л.с, гос. номер Н010УЕ37. На основании договора купли-продажи муниципального имущества б/н от 20.06.2024г., акта приема-передачи б/н от 28.06.2024 состоялась передача автомобиля в собственность покупателя Колесовой О. А. на сумму 164 300,00 рублей.

- Согласно Постановлению Администрации городского округа Кохма "О приватизации посредством реализации субъектами малого и среднего предпринимательства преимущественного права арендатора на приобретение

арендуемого имущества объекта муниципальной собственности городского округа Кохма" 01.11.2024 г. на основании договора купли-продажи недвижимого имущества от 28.04.2024 года, акта приема-передачи б/н от 01.11.2024 г. состоялась передача нежилого помещения по адресу г. Кохма, ул. Ивановская, д.38а, кадастровый номер 37:29:010122:4, общей площадью 216 кв.м., разрешенное использование "для размещения магазина" в собственность покупателя ИП Рагимхана Мурада Назимовича. Согласно п.2.1 договора купли-продажи - Оплата приобретаемого недвижимого имущества осуществляется в рассрочку на 5 лет. Цена недвижимого имущества по настоящему договору составляет 2 149 000,00 руб. Цена земельного участка по настоящему договору составляет 511 000,00 руб.

Поступления неналоговых доходов в 2024 году на 18,5 млн руб. или 55,8 % выше аналогичных поступлений 2023 года, и на 30,0 млн или в 2,4 раза выше поступлений 2022 года. В сравнение с 2023 и 2022 годами, в 2024 году отмечается уменьшение платежей от муниципальных унитарных предприятий и платы за негативное воздействие на окружающую среду.

В структуре исполненных неналоговых доходов наибольшую долю занимают два доходных источника, их суммарная доля 94,3 %:

- 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) (51,4 %),

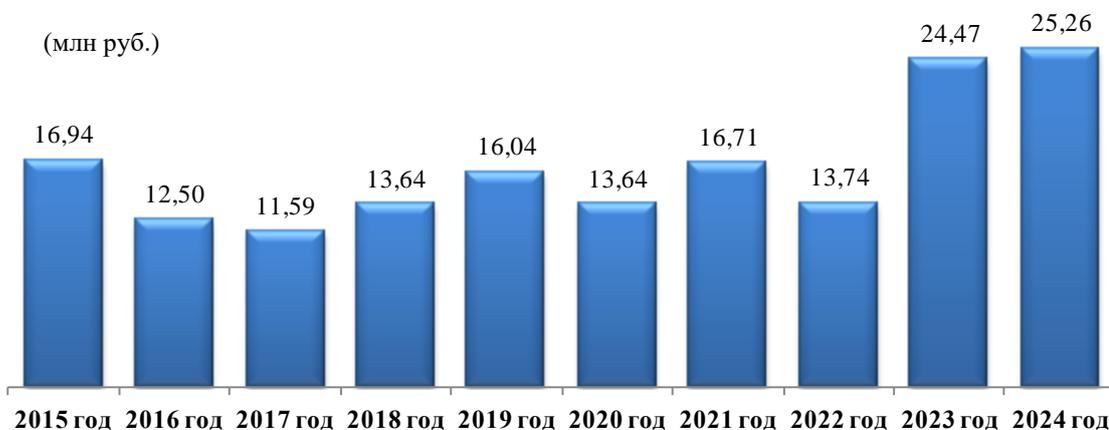
- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (42,9 %).

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 источником неналоговых доходов. В 2024 году поступления по нему составили 26,5 млн руб. или 86,2 % 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 – 25,3 млн руб. или 85,6 % 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) – 1,25 млн руб. или 100,3 % от годового плана.

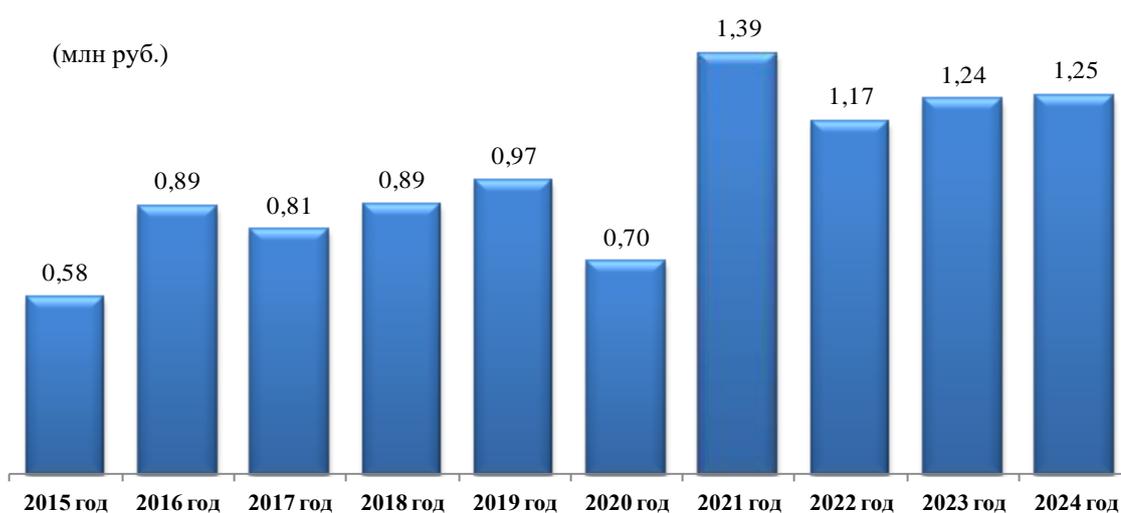
Динамика объема поступлений доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков за последние 10 лет приведена на диаграмме:



- 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

Как видно из диаграммы, поступления по данному неналоговому источнику в 2024 году являются максимальными в 10-тилетнем периоде. Согласно пояснительной записке к годовому отчету, увеличение поступлений в 2024 году обусловлено тем, что по результатам аукциона заключено 4 договора аренды, а по результатам ранжирования стоимость аренды одного из участков возросла в 3 раза от начальной (рыночной стоимости).

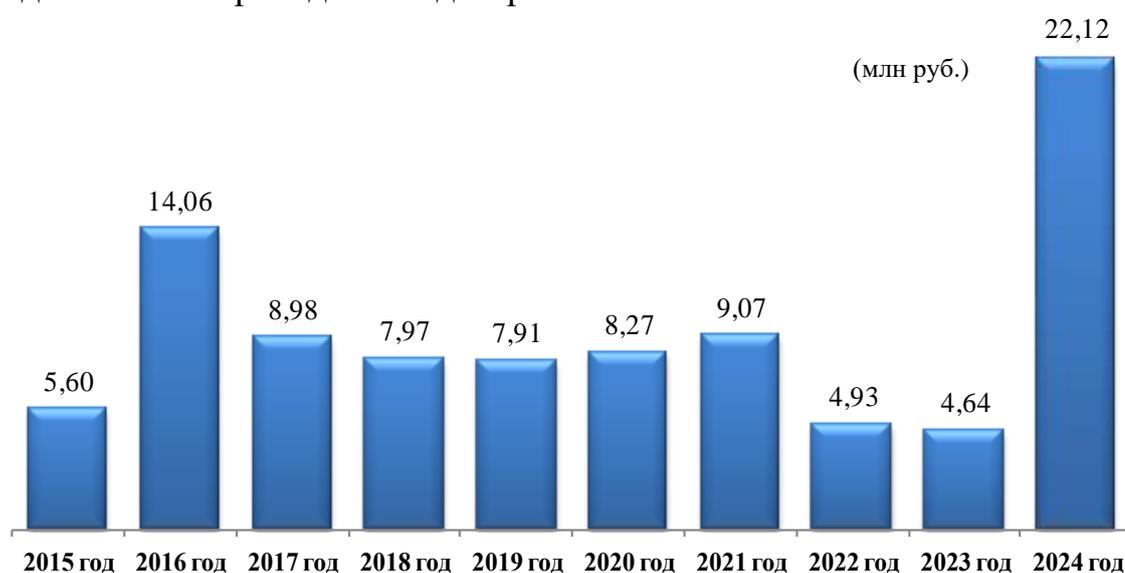
Динамика объема поступлений доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) за последние 10 лет приведена на диаграмме:



- 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

Согласно пояснительной записке к годовому отчету, увеличение доходов от сдачи в аренду имущества обусловлено изменением базовой ставки аренды имущества на индекс потребительских цен по Ивановской области на 5,7 %.

Вторым по величине источником неналоговых поступлений в бюджет являются **доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности** (42,9 %). В отчетном году в бюджет поступили доходы в сумме 22,1 млн руб. или 102,0 % к годовому плану. В сравнении с 2023 годом поступления увеличились на 17,5 млн руб. или в 4,8 раза, а в сравнении с 2022 годом на 17,2 млн руб. или в 4,5 раза. Динамика объема поступлений по налогу на доходы физических лиц за последние 10 лет приведена на диаграмме:



■ **Доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности**

Как видно из диаграммы, поступления дохода в 2024 году является максимальными и в динамике 10-ти последних лет. Согласно пояснительной записке к годовому отчету, значительное увеличение поступлений связано с ростом количества проданных земельных участков и их стоимостью. В 2023 году в собственность было предоставлено 68 земельных участков на общую сумму 3 258 004,48 руб., а в 2024 году по результатам торгов в собственность предоставлено 73 земельных участка на общую сумму 17 851 103,00 руб.

Невыясненные поступления

Сумма невыясненных поступлений составила 102 756,44 руб. по главному администратору доходов «Комитет по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма», поступившая в конце декабря 2024 года в результате ошибочно заполненных реквизитов в платежном поручении (уточнена в январе 2025 года).

4.3. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления исполнены в объеме 862,9 млн руб., что на 1,7 млн руб. или на 0,2 % ниже исполненного объема за 2023 год, и на 217,5 млн руб. или на 20,1 % ниже исполненного объема за 2022 год.

Анализ исполнения безвозмездных поступлений, структура исполненных безвозмездных поступлений и темп роста исполненных безвозмездных поступлений за последние три года представлены в таблице:

(руб.)

№ п/п	Наименование доходного источника	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов	Темп роста полученных доходов	
						2024 год к 2023 году	2023 год к 2022 году
	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	884 809 864,65	863 026 817,80	97,5%	100,0%	99,5% ↓	79,6% ↓
1	Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	244 558 702,26	244 558 702,26	100,0%	28,3%	119,4%	108,8%
2	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	292 312 868,83	272 872 024,77	93,3%	31,6%	72,3% ↓	66,4% ↓
3	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	292 451 413,22	290 449 984,92	99,3%	33,7%	117,8% ↑	123,7% ↑
4	Иные межбюджетные трансферты	55 486 880,34	55 146 105,85	99,4%	6,4%	143,1% ↑	28,9% ↓
	Возврат остатков	-138 941,84	-138 941,84	100,0%	-0,02%	4,7% ↓	30,6% ↓
5	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-138 941,84	-138 941,84	100,0%	-0,02%	4,7% ↓	30,6% ↓
	Безвозмездные поступления	884 670 922,81	862 887 875,96	97,5%	99,8%	99,8% ↓	80,0% ↓

Как видно из таблиц, исполнение по 4-м из 5-ти безвозмездных поступлений сложилось выше 95,0 % от годового плана. Менее 95,0 % исполнены доходы в виде субсидий (93,3 %).

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

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (33,7 %),
- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (31,6 %),
- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (28,3 %).

4.3.1. Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации являются основным источником безвозмездных поступлений, в отчетном году поступления субвенций составили 290,5 млн руб. или 99,3 % к годовому плану. В сравнении с 2023 годом поступления 2024 года возросли на 43,9 млн руб. или на 17,8 %, в сравнении с 2022 годом поступления 2024 года возросли на 91,1 млн руб. или на 45,7 %.

Анализ поступления субсидий в 2024 года и темп роста фактически поступивших объемов за последние три года представлен в таблице:

(руб.)

№ п/п	Наименование доходного источника	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Темп роста полученных доходов	
					2024 год к 2023 году	2023 год к 2022 году
	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	292 451 413,22	290 449 984,92	99,3%	117,8% ↑	123,7% ↑
1	Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	14 651 307,61	13 562 780,88	92,6%	243,9% ↑	151,9% ↑

№ п/п	Наименование доходного источника	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Темп роста полученных доходов	
					2024 год к 2023 году	2023 год к 2022 году
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	11 214 271,48	10 554 000,00	94,1%	80,8% ↓	361,7% ↑
3	Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	2 077 250,00	1 824 619,91	87,8%	105,4% ↑	114,2% ↑
4	Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	10 729,22	10 729,22	100,0%	14,0% ↓	138,5% ↑
5	Прочие субвенции	264 497 854,91	264 497 854,91	100,0%	117,0% ↑	118,7% ↑

Как видно из таблицы, по трём из 5-ти субвенций исполнение составило мене 95,0 %, по двум исполнение составило 100,0 %.

- субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты исполнены на 87,8 %, согласно Сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164) главного администратора указанного дохода «Администрации городского округа Кохма», средства субвенции возмещаются согласно фактическим расходам;

- 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 исполнены на 94,1%, Согласно пояснительной записке (форма 0502160) главного администратора указанного дохода «Комитет по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма» средства субвенции возмещаются согласно фактическим расходам, наличие остатка средств являются экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур при покупке 4-ех квартир для детей-сирот;

- субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации исполнены на 92,6%, по коду бюджетной классификации «000 2 02 30024 04 0000 150» «Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации» поступили субвенции по следующим главным администраторам доходов:

Наименование субвенции / главного администратора доходов	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	6 290 656,38	5 461 484,11	86,8%
Администрация городского округа Кохма	1 609 022,26	1 609 022,26	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	1 483 726,26	1 483 726,26	100,0%
Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере административных правонарушений	15 296,00	15 296,00	100,0%
Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на осуществление переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ивановской области по ежегодной социальной выплате работникам муниципальных организаций, реализующих основные общеобразовательные программы дошкольного и общего образования, дополнительные общеобразовательные программы	110 000,000	110 000,00	100,0%
Управление образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма	12 599 785,35	11 545 758,62	91,6%

Наименование субвенции / главного администратора доходов	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения
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	1 730 909,55	954 955,27	55,2%
Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на осуществление переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ивановской области по предоставлению бесплатного горячего питания обучающимся, получающим основное общее и среднее общее образование в муниципальных образовательных организациях, из числа детей, пасынков и падчериц граждан, принимающих участие (принимавших участие, в том числе погибших (умерших)) в специальной военной операции, проводимой с 24.02.2022, из числа военнослужащих и сотрудников федеральных органов исполнительной власти и федеральных государственных органов, в которых федеральным законом предусмотрена военная служба, сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации, граждан Российской Федерации, заключивших после 21.09.2022 контракт в соответствии с пунктом 7 статьи 38 Федерального закона от 28.03.1998 № 53-ФЗ "О воинской обязанности и военной службе" или заключившие контракт о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации, сотрудников уголовно-исполнительной системы Российской Федерации, выполняющих (выполнявших) возложенные на них задачи в период проведения специальной военной операции, а также граждан, призванных на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы РФ	705 812,80	457 740,35	64,9%
Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на осуществление переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ивановской области по ежегодной социальной выплате работникам муниципальных организаций, реализующих основные общеобразовательные программы дошкольного и общего образования, дополнительные общеобразовательные программы	3 280 000,00	3 250 000,00	99,1%
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.	1 026 919,00	1 026 919,00	100,0%
Субвенций бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на осуществление переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ивановской области по выплате регионального ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования	5 796 504,00	5 796 504,00	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	59 640,00	59 640,00	100,0%
Управление информатизации и культуры администрации городского округа Кохма	240 000,00	210 000,00	87,5%
Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на осуществление переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ивановской области по ежегодной социальной выплате работникам муниципальных организаций, реализующих основные общеобразовательные программы дошкольного и общего образования, дополнительные общеобразовательные программы	240 000,00	210 000,00	87,5%
Управление строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа Кохма	202 500,00	198 000,00	97,8%
Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на осуществление отдельных государственных полномочий в области обращения с животными в части организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев	202 500,00	198 000,00	97,8%

Как видно из таблицы, по 8-ми из 11-ти субвенциям исполнение составило более 95,0 % от годового плана. Исключением стали:

- 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 – 55,2 % от годового плана. Причины низкого исполнения по субвенции не приведены ни в пояснительной записке к годовому отчету, ни в пояснительной записке (форма 0503160), ни в Сведениях об исполнении бюджета (форма 0503164) главного администратора указанного дохода «Управление образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма», что

является нарушением требований пункта 163 Инструкции о порядке составления и представления бюджетной отчетности № 191н;

- субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на осуществление переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ивановской области по предоставлению бесплатного горячего питания обучающимся, получающим основное общее и среднее общее образование в муниципальных образовательных организациях, из числа детей, пасынков и падчериц граждан, принимающих участие (принимавших участие, в том числе погибших (умерших)) в специальной военной операции, проводимой с 24 февраля 2022 года, из числа военнослужащих и сотрудников федеральных органов исполнительной власти и федеральных государственных органов, в которых федеральным законом предусмотрена военная служба, сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации, граждан Российской Федерации, заключивших после 21 сентября 2022 года контракт в соответствии с пунктом 7 статьи 38 Федерального закона от 28.03.1998 № 53-ФЗ "О воинской обязанности и военной службе" или заключившие контракт о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации, сотрудников уголовно-исполнительной системы Российской Федерации, выполняющих (выполнявших) возложенные на них задачи в период проведения специальной военной операции, а также граждан, призванных на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации – 64,9 % от годового плана. Причины низкого исполнения по субвенции не приведены ни в пояснительной записке к годовому отчету, ни в пояснительной записке (форма 0503160), ни в Сведениях об исполнении бюджета (форма 0503164) главного администратора указанного дохода «Управление образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма», что является нарушением требований пункта 163 Инструкции о порядке составления и представления бюджетной отчетности № 191н;

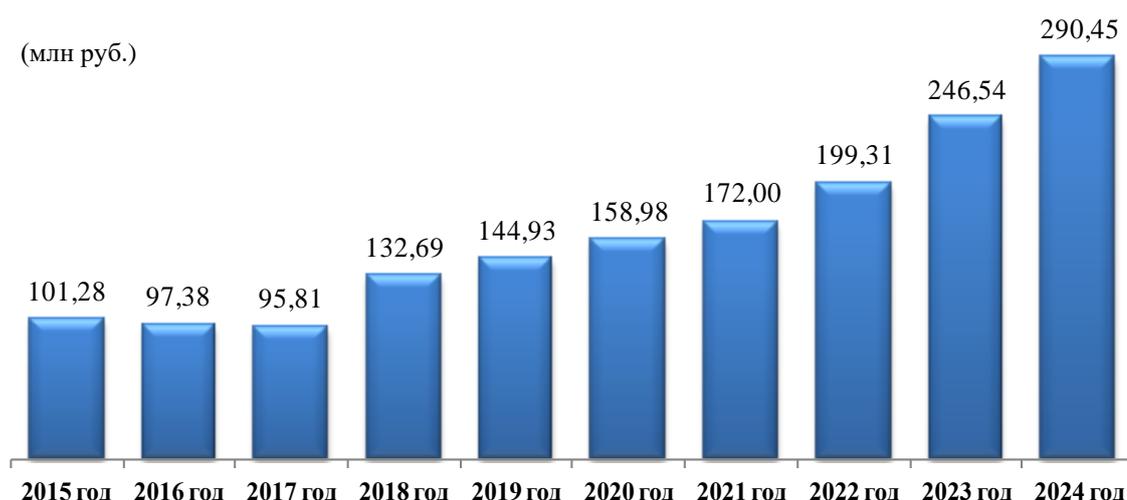
- субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на осуществление переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ивановской области по ежегодной социальной выплате работникам муниципальных организаций, реализующих основные общеобразовательные программы дошкольного и общего образования, дополнительные общеобразовательные программы – 87,5 % от годового плана. Причины низкого исполнения по субвенции не приведены ни в пояснительной записке к годовому отчету, ни в пояснительной записке (форма 0503160), ни в Сведениях об исполнении бюджета (форма 0503164) главного администратора указанного дохода «Управление информатизации и культуры администрации городского округа Кохма», что является нарушением требований пункта 163 Инструкции о порядке составления и представления бюджетной отчетности № 191н.

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

Наименование субвенции / главного администратора доходов	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения
Прочие субвенции бюджетам городских округов	264 497 854,91	264 497 854,91	100,00%
Управление образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма	264 497 854,91	264 497 854,91	100,00%
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, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	115 612 366,91	115 612 366,91	100,00%
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)	148 885 488,00	148 885 488,00	100,00%

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

Динамика общего объема поступлений субвенций от вышестоящих бюджетов за последние 10 лет приведена на диаграмме:



■ Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации

Как видно из диаграммы, в периоде 2018 – 2024 годов наблюдается динамика поступательного роста доходов по субвенциям.

4.3.2. Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в отчетном году поступления субсидий составили 272,9 млн руб. или 93,3 % к годовому плану (292,3 млн руб.). В сравнении с 2023 годом поступления 2024 года сократились на 104,7 млн руб. или на 37,7 %, в сравнении с 2022 годом на 296,2 млн руб. или более чем в 2 раза

Анализ поступления субсидий в 2024 года и темп роста фактически поступивших объемов за последние три года, представлен в таблице:

(руб.)

№ п/п	Наименование доходного источника	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Темп роста полученных доходов	
					2024 год к 2022 году	2023 год к 2022 году
	Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	292 312 868,83	272 872 024,77	93,3%	72,3%	66,4%
1	Субсидии бюджетам на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения)	4 465 000,00	3 077 866,17	68,9%	↑_*	-*
2	Субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	1 841 538,05	0,00	0,0%	↑_*	↑_*
3	Субсидии бюджетам на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях	2 472 252,53	2 472 252,53	100,0%	98,8% ↓	-*
4	Субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	15 486 114,50	15 448 365,05	99,8%	34,3% ↓	-*
5	Субсидии бюджетам на финансовое обеспечение дорожной деятельности	31 927 500,00	30 482 570,95	95,5%	217,1% ↑	109,5% ↑
6	Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	4 642 091,69	4 642 091,69	100,0%	236,4% ↑	167,4% ↑
7	Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях	32 356 145,95	22 590 946,93	69,8%	8,3% ↓	59,9% ↓
8	Субсидии бюджетам на поддержку отрасли культуры	95 638,84	95 638,84	100,0%	85,0% ↓	79,5% ↓
9	Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования	54 311 318,69	54 311 318,69	100,0%	↑_*	-*
10	Субсидии бюджетам на софинансирование закупки и монтажа оборудования для создания "умных" спортивных площадок	83 870 967,74	96 048 627,74	114,5%	↑_*	-*
11	Прочие субсидии	60 844 300,84	43 702 346,18	71,8%	103,5% ↑	114,3% ↑

* поступления в предыдущем периоде отсутствовали

Как видно из таблицы, в 2024 году планировалось получить доходы по 11-ми кодам бюджетной классификации в рамках субсидий, тогда как по итогам 2024 года на счет бюджета поступили средства по 10-ти из них, исключение - субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности. Причины не поступления доходов по коду бюджетной классификации 121 2 02 20077 04 0000 150 «Субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности» 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» (форма 0503160), ни в Сведениях об исполнении бюджета (форма 0503164), что является **нарушением требований пункта 163 Инструкции о порядке составления и представления бюджетной отчетности № 191н.**

По 7-ми из 10-ти кодам бюджетной классификации доходов, по которым поступили доходы на счет бюджета в виде субсидий, исполнение составило более 95,0 %. При этом субсидии бюджетам на софинансирование закупки и монтажа оборудования для создания "умных" спортивных площадок исполнены на 114,5 % к годовому плану.

По трём субсидия исполнение сложилось менее 95,0 %:

- субсидии бюджетам на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в

поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения – исполнена на 68,9 % от годового плана. Причины низкого поступления субсидии 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» (форма 0503160), ни в Сведениях об исполнении бюджета (форма 0503164), что является **нарушением требований пункта 163 Инструкции о порядке составления и представления бюджетной отчетности № 191н**;

- субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях – исполнена на 69,8 % от годового плана. Причины низкого поступления субсидии 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» (форма 0503160), ни в Сведениях об исполнении бюджета (форма 0503164), что является **нарушением требований пункта 163 Инструкции о порядке составления и представления бюджетной отчетности № 191н**;

- прочие субсидии бюджетам городских округов – исполнены на 71,8 % от годового плана. По коду бюджетной классификации 000 2 02 29999 04 0000 150 «Прочие субсидии бюджетам городских округов» в 2024 году поступили субсидии по следующим главным администраторам доходов:

Наименование субсидии / главного администратора доходов	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения
Управление образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма	28 889 783,29	20 785 507,11	71,9%
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	715 680,00	715 680,00	100,0%
Субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных организаций Ивановской области	3 300 000,00	3 299 999,92	100,0%
Субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных организаций Ивановской области	5 000 000,00	5 000 000,00	100,0%
Субсидии бюджетам городских округов Ивановской области на модернизацию школьных систем образования.	7 741 074,24	7 734 141,38	99,9%
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на разработку (корректировку) проектной документации на капитальный ремонт объектов общего образования	950 000,00	828 476,67	87,2%
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на капитальный ремонт объектов дошкольного образования в рамках реализации социально значимого проекта "Создание безопасных условий пребывания в дошкольных образовательных организациях, дошкольных группах в муниципальных общеобразовательных организациях"	11 183 029,05	3 207 209,14	28,7%
Администрация городского округа Кохма	18 589 198,34	9 551 519,86	51,4%
Субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных организаций Ивановской области в рамках непрограммных направлений деятельности органов государственной власти Ивановской области и иных государственных органов Ивановской области по наказам избирателей депутатам Ивановской областной Думы	3 000 000,00	3 000 000,00	100,0%
Субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных организаций Ивановской области	500 000,00	500 000,00	100,0%
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на закупку комплектов спортивно-технологического оборудования для создания открытых хоккейных площадок	2 266 858,34	1 734 146,78	76,5%
Субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных организаций Ивановской области	12 822 340,00	4 317 373,08	33,7%

Наименование субсидии / главного администратора доходов	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения
Управление информатизации и культуры администрации городского округа Кохма	1 051 204,00	1 051 204,00	100,0%
Субсидии бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходов, по обеспечению функционирования многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг	1 051 204,00	1 051 204,00	100,0%
Управление строительства и ЖКХ администрации городского округа Кохма	12 314 115,21	12 314 115,21	100,0%
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований Ивановской области, основанных на местных инициативах (инициативных проектов)	12 314 115,21	12 314 115,21	100,0%
Прочие субсидии бюджетам городских округов	60 844 300,84	43 702 346,18	71,8%

Как видно из таблицы, по 4-м из 12-ти прочим субсидиям исполнение составило менее 95,0 % от годового плана:

- субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на капитальный ремонт объектов дошкольного образования в рамках реализации социально значимого проекта "Создание безопасных условий пребывания в дошкольных образовательных организациях, дошкольных группах в муниципальных общеобразовательных организациях" – 28,7 % от годового плана. Причины сложившейся ситуации не приведены ни в пояснительной записке к годовому отчету, ни в пояснительной записке (форма 0503160), ни в Сведениях об исполнении бюджета (форма 0503164) главного администратора указанного дохода «Управление образования администрации городского округа Кохма», что является **нарушением требований пункта 163 Инструкции о порядке составления и представления бюджетной отчетности № 191н;**

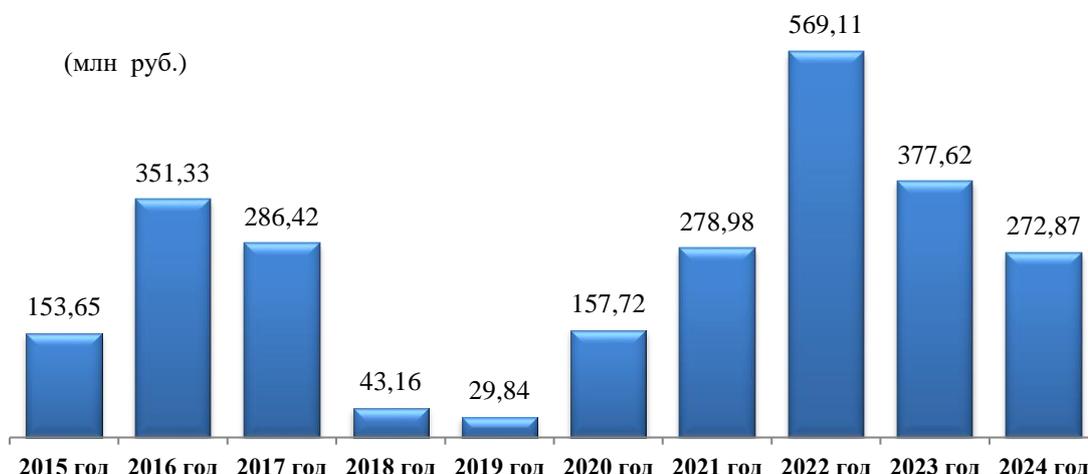
- субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на разработку (корректировку) проектной документации на капитальный ремонт объектов общего образования – 87,2 % от годового плана. Причины низкого исполнения по субсидии не приведены ни в пояснительной записке к годовому отчету, ни в пояснительной записке (форма 0503160), ни в Сведениях об исполнении бюджета (форма 0503164) главного администратора указанного дохода «Управление образования администрации городского округа Кохма», что является **нарушением требований пункта 163 Инструкции о порядке составления и представления бюджетной отчетности № 191н;**

- субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на закупку комплектов спортивно-технологического оборудования для создания открытых хоккейных площадок – 76,5 % от годового плана. Согласно Сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164) главного администратора указанного дохода «Администрации городского округа Кохма», причиной низкого исполнения является поступление средств субсидии согласно фактическим расходам;

- субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных организаций Ивановской области – 33,7 % от годового плана. Согласно Сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164) главного администратора указанного дохода «Администрации

городского округа Кохма», причиной низкого исполнения является поступление средств субсидии согласно фактическим расходам.

Динамика объема поступлений субсидий от вышестоящих бюджетов за последние 10 лет приведена на диаграмме:



■ Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации

Как видно из диаграммы, в периоде 10-ти прошедших лет поступления субсидий из вышестоящих бюджетов не имеют выраженной тенденции.

4.3.3. Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в отчетном году поступили в объеме 244,5 млн руб. или 100,0 % к годовому плану. В сравнении с 2023 годом поступления возросли на 39,7 млн руб. или на 19,4 %, при этом, в сравнении с 2022 годом поступления 2024 года возросли на 56,3 млн руб. или на 29,9 %.

Анализ поступления дотаций в 2024 года и темп роста фактически поступивших объемов за три прошедших года, представлен в таблице:

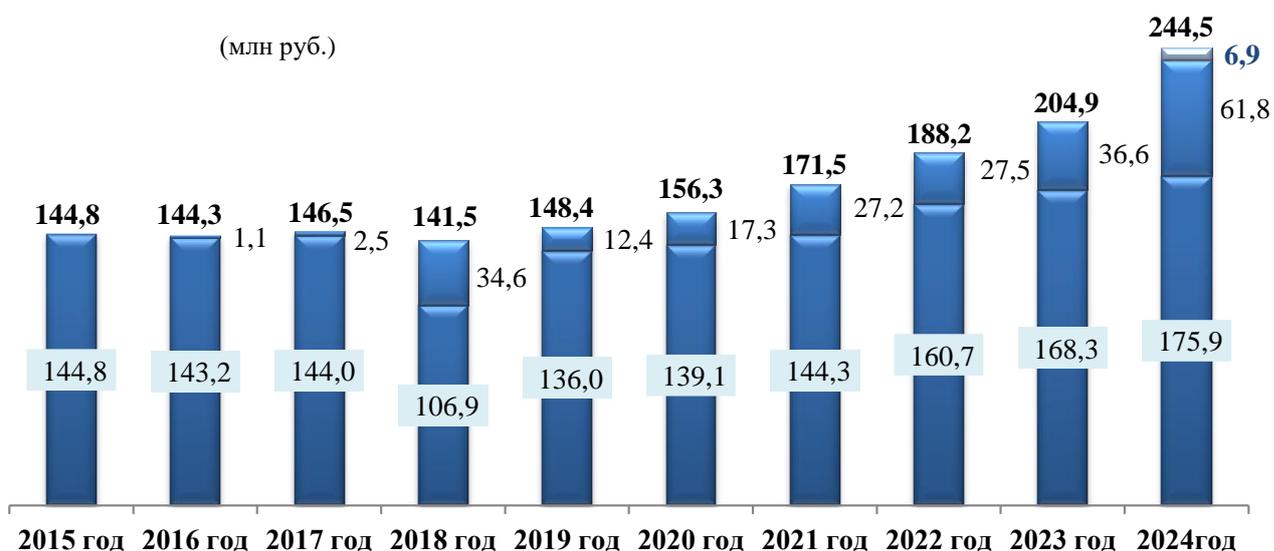
№ п/п	Наименование доходного источника	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Темп роста (руб.)	
					2023 год к 2022 году	2023 год к 2022 году
	Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	244 558 702,26	244 558 702,26	100,0%	119,4% ↑	108,8% ↑
1	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	175 895 800,00	175 895 800,00	100,0%	104,5% ↑	104,7% ↑
2	Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	61 777 656,36	61 777 656,36	100,0%	169,0% ↑	133,0% ↑
3	Прочие дотации	6 885 245,90	6 885 245,90	100,0%	↑*.	-*

* поступления в предыдущем периоде отсутствовали

Как видно из таблицы, в течение 2024 года поступило три вида дотации, исполнение по которым произведено в полном объеме. При этом, в периоде трех лет наблюдается рост поступлений дотаций.

Динамика объема поступлений дотаций за последние 10-ти лет приведена на диаграмме ниже. Как видно из диаграммы, в 10-тилетнем периоде динамика поступательного роста общего объема дотации наблюдается в периоде 2019 – 2022 годов. Отметим, что в 2024 году в бюджет впервые поступил новый вид дотации – «прочие дотации».

(млн руб.)



■ Прочие дотации

- Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов
- Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности

4.3.4. Иные межбюджетные трансферты

В отчетном году поступления иных межбюджетных трансфертов составили 55,1 млн руб. или 99,4 % к годовому плану. В сравнении с 2023 годом поступления увеличились на 16,6 млн руб. или на 43,1, в сравнении с 2022 годом поступления уменьшились на 78,4 млн руб. или в 2,4 раза.

Анализ поступления иных межбюджетных трансфертов в 2024 году и темп роста фактически поступивших объемов за три последних года представлен в таблице:

(руб.)

№ п/п	Наименование доходного источника	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Темп роста полученных доходов	
					2024 год к 2023 году	2023 год к 2022 году
	Иные межбюджетные трансферты	55 486 880,34	55 146 105,85	99,4%	143,1% ↑	28,9% ↓
1	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	913 516,56	913 516,56	100,0%	427,8% ↑	↑-*
2	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования	17 720 220,00	17 720 220,00	100,0%	184,4% ↑	101,1% ↑
3	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями государственных общеобразовательных организаций, профессиональных образовательных организаций субъектов Российской Федерации, г. Байконура и федеральной территории "Сириус", муниципальных общеобразовательных организаций и профессиональных образовательных организаций	104 160,00	104 160,00	100,0%	↑-*	-*

№ п/п	Наименование доходного источника	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Темп роста полученных доходов	
					2024 год к 2023 году	2023 год к 2022 году
4	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на финансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения	25 000 000,00	25 000 000,00	100,0%	100,0%	↑ -*
5	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам	11 748 983,78	11 408 209,29	97,1%	668,9% ↑	↑ -*

* поступления в предыдущем периоде отсутствовали

Как видно из таблицы, всем 5-ти иным межбюджетным трансфертам по итогам 2024 года исполнение сложилось выше 95,0 %.

В состав прочих межбюджетных трансфертов вошли следующие межбюджетные трансферты:

Наименование субвенции / главного администратора доходов	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам	11 748 983,78	11 408 209,29	97,1%
Управление образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма	4 742 547,00	4 407 472,51	92,9%
Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на возмещение расходов, связанных с уменьшением размера родительской платы за присмотр и уход в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, за детьми, пасынками и падчерицами граждан, принимающих участие (принимавших участие, в том числе погибших (умерших)) в специальной военной операции, проводимой с 24 февраля 2022 года, из числа военнослужащих и сотрудников федеральных органов исполнительной власти и федеральных государственных органов, в которых федеральным законом предусмотрена военная служба, сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации, граждан Российской Федерации, заключивших после 21 сентября 2022 года контракт в соответствии с пунктом 7 статьи 38 Федерального закона от 28.03.1998 № 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе» или заключивших контракт о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации, сотрудников уголовно-исполнительной системы Российской Федерации, выполняющих (выполнявших) возложенные на них задачи в период проведения специальной военной операции, а так же граждан, призванных на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации»	711 425,00	494 672,51	69,5%
Иные межбюджетные трансферты бюджетам городских округов Ивановской области на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с освобождением от родительской платы за присмотр и уход в муниципальных образовательных организациях, реализующих программу дошкольного образования, за детьми из многодетных семей	4 031 122,00	3 912 800,00	97,1%
Администрация городского округа Кохма	1 692 600,00	1 692 600,00	100,0%
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации	1 692 600,00	1 692 600,00	100,0%
Управление строительства и ЖКХ администрации городского округа Кохма	5 313 836,78	5 308 136,78	99,9%
Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований Ивановской области в целях софинансирования расходного обязательства, возникшего в связи с осуществлением органом местного самоуправления муниципального образования Ивановской области полномочия, связанного с предоставлением мер финансовой поддержки товариществ собственников жилья, жилищным, жилищно-строительным кооперативам, созданным в соответствии с Жилищным кодексом Российской Федерации, юридическим лицам независимо от организационно-правовой формы или индивидуальным предпринимателям, осуществляющим предпринимательскую деятельность по управлению многоквартирными домами на основании лицензии, специализированным некоммерческим организациям, которые осуществляют деятельность, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, для обеспечения своевременного проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах в 2024 году	5 253 836,78	5 253 836,78	100,0%
Иные межбюджетные трансферты бюджетам городских округов Ивановской области в целях обеспечения мероприятий по благоустройству общественных территорий.	60 000,00	54 300,00	90,5%

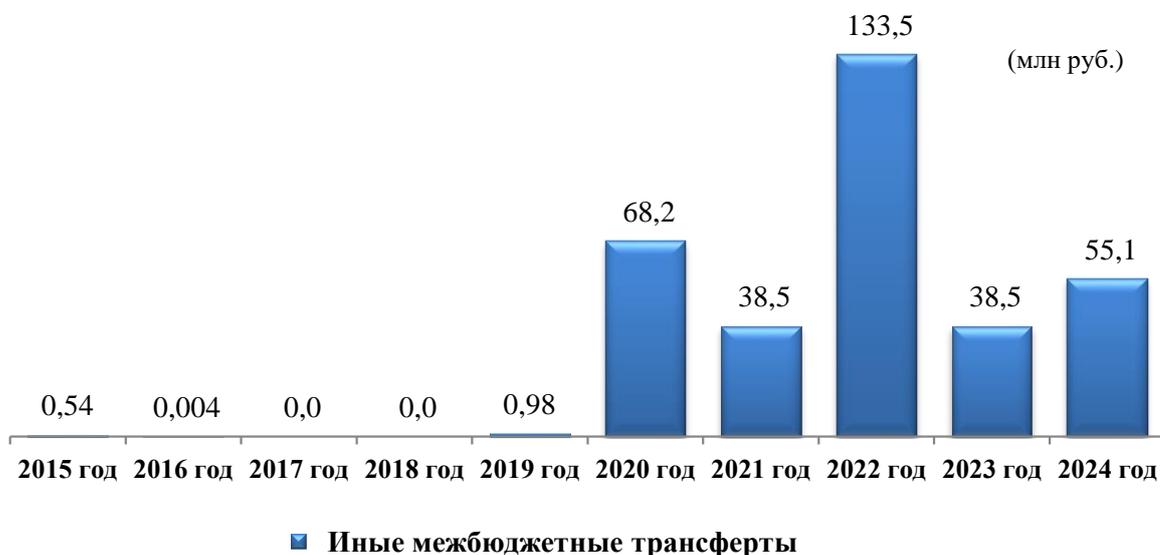
Как видно из таблицы, по двум из 5-ти прочих межбюджетных трансфертов исполнение составило менее 95,0 % от годового плана:

- иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на возмещение расходов,

связанных с уменьшением размера родительской платы за присмотр и уход в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, за детьми, пасынками и падчерицами граждан, принимающих участие (принимавших участие, в том числе погибших (умерших)) в специальной военной операции, проводимой с 24 февраля 2022 года, из числа военнослужащих и сотрудников федеральных органов исполнительной власти и федеральных государственных органов, в которых федеральным законом предусмотрена военная служба, сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации, граждан Российской Федерации, заключивших после 21 сентября 2022 года контракт в соответствии с пунктом 7 статьи 38 Федерального закона от 28.03.1998 № 53-ФЗ – 69,5 % от годового плана. Причины сложившейся ситуации не приведены ни в пояснительной записке к годовому отчету, ни в пояснительной записке (форма 0503160), ни в Сведениях об исполнении бюджета (форма 0503164) главного администратора указанного дохода «Управление образования администрации городского округа Кохма», что является **нарушением требований пункта 163 Инструкции о порядке составления и представления бюджетной отчетности № 191н**;

- иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области в целях обеспечения мероприятий по благоустройству общественных территорий – 90,5 % от годового плана. Причины низкого исполнения по субсидии не приведены ни в пояснительной записке к годовому отчету, ни в пояснительной записке (форма 0503160), ни в Сведениях об исполнении бюджета (форма 0503164) главного администратора указанного дохода «Управление образования администрации городского округа Кохма», что является **нарушением требований пункта 163 Инструкции о порядке составления и представления бюджетной отчетности № 191н**.

Динамика объема поступлений иных межбюджетных трансфертов от вышестоящих бюджетов за последние 10 лет приведена на диаграмме:



Как видно из диаграммы, в периоде 10-ти прошедших лет поступления иных межбюджетных трансфертов не имеют выраженной тенденции, при этом в 2017 и 2018 годах межбюджетные трансферты бюджету городского округа не предоставлялись.

4.4. Исполнение доходной части бюджета в разрезе главных администраторов доходов.

В разрезе главных администраторов доходов бюджета городского округа Кохма исполнение по итогам 2024 года сложилось в следующих объемах:

Наименование главного администраторов доходов	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов	Темп роста полученных доходов	
					2024 год к 2023 году	2023 год к 2022 году
Государственные исполнительные органы:	133 338 967,50	134 460 314,34	100,8%	12,8%	137,7% ↑	100,5% ↑
Департамент социальной защиты населения Ивановской области	21 530,00	18 365,00	85,3%	0,002%	62,8% ↓	106,6% ↑
Комитет Ивановской области по обеспечению деятельности мировых судей и гражданской защиты населения	226 420,00	229 262,48	101,3%	0,02%	59,1% ↓	273,7% ↑
Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Ивановской области	4 112,00	3 784,78	92,0%	0,0004%	33,1% ↓	28,9% ↓
Управление Федеральной налоговой службы по Ивановской области	133 083 305,50	134 208 352,08	100,8%	12,8%	138,1% ↑	104,6% ↑
Управление Министерства внутренних дел Ивановской области	3 600,00	550,00	15,3%	0,0001%	67,2%	в 12 раз ↑
Органы местного самоуправления городского округа Кохма:	939 868 487,25	914 203 674,71	97,3%	87,2%	101,9% ↑	81,4% ↓
Управление образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма	401 638 610,99	392 107 484,14	97,6%	37,4%	145,0% ↑	111,5% ↑
Администрация городского округа Кохма	107 942 767,56	110 831 618,99	102,7%	10,6%	в 25 раз ↑	83,6% ↓
Управление финансов администрации городского округа Кохма	244 593 702,26	244 593 614,15	100,0%	23,3%	119,4% ↑	108,8% ↑
Управление информатизации и культуры администрации городского округа Кохма	1 407 679,84	1 377 679,83	97,9%	0,1%	9,4% ↓	148,7% ↑
Управление строительства и ЖКХ администрации городского округа Кохма	118 623 155,12	104 173 418,09	87,8%	9,9%	29,1% ↓	56,7% ↓
Контрольно-счетная комиссия городского округа Кохма	300,00	300,00	100,0%	0,00003%	_* ↑	-
Комитет по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма	65 662 271,48	61 119 559,51	93,1%	5,8%	135,0% ↑	184,2% ↑
Итого	1 073 207 454,75	1 048 663 989,05	97,7%	100,0%	105,4% ↑	83,0% ↑

* поступления в предыдущем периоде отсутствовали

Как видно из таблицы, по 7-ми из 12-ти главным администраторов доходов исполнение доходов исполнено более 95,0 % от годового плана. Исключение составили:

- Управление Министерства внутренних дел Ивановской области - исполнение сложилось на уровне 15,3 % от годового плана;
- Департамент социальной защиты населения Ивановской области – 85,3 % от утвержденного решением о бюджете объема;
- Управление строительства и ЖКХ администрации городского округа Кохма – 87,8 % от годового плана;
- Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Ивановской области – 92,0 %;

- Комитет по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма – 93,1 % от годового плана.

В трехлетнем периоде наблюдается ежегодное снижение доходов, поступающих в бюджет от Управления строительства и ЖКХ администрации городского округа Кохма (что связано с завершением в 2024 году строительства общеобразовательной школы на 550 мест по адресу: Ивановская обл., г. Кохма, ул. Владимирская, начатого в 2021 году) и от Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Ивановской области.

В структуре поступивших доходов наибольшую долю (более 60,0 %) приходится на доходы, администрируемые Управлением образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма (37,4 %) и Управлением финансов администрации городского округа Кохма (23,3 %).

5. Исполнение расходной части бюджета

Согласно годовому отчету, сумма утвержденных бюджетных ассигнований по расходам бюджета составила 1 097 372 275,41 руб., что соответствует уточненной сводной бюджетной росписи и своду годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2024 год (форма 0503127). Однако, объем бюджетных назначений, утвержденный Решением о бюджете (1 085 194 615,41 руб.) на 12 177 660,0 руб. или на 1,1 % ниже объема бюджетных ассигнований, утвержденного уточненной сводной бюджетной росписью. Анализ указанных отклонений приведен в таблице:

Наименование показателя	Код бюджетной классификации расходов	Решение о бюджете	Уточненная СБР	Отклонение гр.4 – гр.3
(руб.)				
Администрация городского округа Кохма		204 306 119,84	216 483 779,84	12 177 660,00
Закупка и монтаж оборудования для создания "умных" спортивных площадок (Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям)	116 1102 05301L7530 600	96 998 560,33	109 176 220,33	12 177 660,00
Расходы бюджета - всего		1 085 194 615,41	1 097 372 275,41	12 177 660,00

Как видно из таблицы, Управлением финансов было принято решения о внесении изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в Решение о бюджете в соответствии с основанием, установленным пунктом 2 статьи 13 Положения о бюджетном процессе, в соответствии с частью 8 статьей 217 БК РФ:

- в случае поступления уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, фактически полученных при исполнении бюджета, не предусмотренных Решением о бюджете городского округа Кохма, а также сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных средств.

При анализе свода отчетов главных администраторов бюджетных средств Контрольно-счетной комиссией было установлено несоответствие объема доведенных главным распорядителям бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств на 2024 год и объема бюджетных ассигнований на 2024 год, утвержденного уточненной сводной бюджетной росписью, на сумму 911 900,0 руб. или 0,1 % от объема бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи. Анализ выявленных отклонений представлен в таблице:

(руб.)

Наименование показателя	Утверждено уточненной СБР*	Доведенные ЛБО**	Отклонения	Обоснование
Администрация городского округа Кохма	X	X	911 900,00	
Образование резервного фонда администрации городского округа Кохма по непрограммным направлениям деятельности исполнительных органов местного самоуправления, отраслевых, функциональных органов администрации городского округа Кохма городского округа Кохма (Резервные средства)	750 000,00	0,00	750 000,00	п 4.1. Приказа управления финансов администрации городского округа Кохма от 17.12.2013 № 170-1*** «Лимиты бюджетных обязательств по резервным фондам не устанавливаются»
Предоставление мер социальной поддержки гражданам, имеющим звание "Почетный гражданин г. Кохма" (Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам)	161 900,00	0,00	161 900,00	п 4.1. Приказа управления финансов администрации городского округа Кохма от 17.12.2013 № 170-1*** «Лимиты бюджетных обязательств по расходам на исполнение публичных нормативных обязательств не устанавливаются»
Всего:	X	X	911 900,00	

* согласно уточненной сводной бюджетной росписи и Решению о бюджете

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

*** приказ управления финансов администрации городского округа Кохма от 17.12.2013 № 170-1 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи городского бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств городского бюджета (главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита городского бюджета), а также утверждения лимитов бюджетных обязательств, для главных распорядителей средств городского бюджета» (в редакции от 17.12.2021 № 112)

Как видно из таблицы, по двум главным распорядителям бюджетных средств не доведены лимиты бюджетных обязательств по расходам на исполнение публичных нормативных обязательств и резервным фондам, которые, согласно пункту 4.1. Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи городского бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств городского бюджета (главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита городского бюджета), а также утверждения лимитов бюджетных обязательств, для главных распорядителей средств городского бюджета, утвержденного приказом Управления финансов администрации городского округа Кохма от 17.12.2013 № 170-1 (в редакции от 17.12.2021 № 112), не устанавливаются.

В ходе дальнейшего анализа под утвержденными годовыми показателями будут приниматься объемы бюджетных ассигнований, утвержденные уточненной сводной бюджетной росписью. Расходы бюджета за 2024 год исполнены в объеме 1 035 690 076,62 руб. или 94,4 % от утвержденного годового объема. Сумма исполненных расходов, согласно годовому отчету, соответствует своду годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2024 год (форма 0503127) и отчету по поступлениям и выбытиям (0503151).

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 2023 год (991 571 319,72 руб.) объем расходов 2024 года увеличился на 44 118 756,9 руб. или 4,4 %. В сравнении с уровнем 2022 года (1 186 457 725,07 руб.), объем исполненных расходов 2024 года бюджета уменьшился на 150 767 648,45 руб. или на 16,4 %.

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

Анализ исполнения расходов бюджета за 2024 год, в разрезе разделов классификации расходов бюджетов, приведен в таблице:

Наименование показателя	Утверждено уточненной СБР	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных расходов	Темп роста исполненных расходов	
					2024 год к 2023 году	2023 год к 2022 году
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	79 483 472,37	78 032 685,03	98,2%	7,5%	141,6% ↑	106,2% ↑
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	4 061 843,00	4 043 997,88	99,6%	0,4%	125,7% ↑	107,2% ↑
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	2 790 482,00	2 787 638,17	99,9%	0,3%	115,3% ↑	90,2% ↓
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	20 266 744,26	20 171 756,76	99,5%	1,9%	115,6% ↑	107,2% ↑
Судебная система	10 729,22	10 729,22	100,0%	0,001%	14,0% ↓	138,5% ↑
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	9 698 618,04	9 695 571,76	100,0%	0,9%	114,2% ↑	110,4% ↑
Обеспечение проведения выборов и референдумов	830 000,00	830 000,00	100,0%	0,1%	-* ↑	0,0% ↓
Резервные фонды	750 000,00	0,00	0,0%	0,0%	-	-
Другие общегосударственные вопросы	41 075 055,85	40 492 991,24	98,6%	3,9%	172,7% ↑	109,7% ↑
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	2 077 250,00	1 824 619,91	87,8%	0,2%	105,4% ↑	114,2% ↑
Мобилизационная и вневоинская подготовка	2 077 250,00	1 824 619,91	87,8%	0,2%	105,4% ↑	114,2% ↑
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	3 324 944,00	3 316 645,82	99,8%	0,3%	115,3% ↑	116,4% ↑
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	100 000,00	100 000,00	100,0%	0,01%	3,5% ↓	116,4% ↑
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	3 224 944,00	3 216 645,82	99,7%	0,3%	-* ↑	-
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	125 172 175,40	119 667 090,21	95,6%	11,6%	95,9% ↓	124,4% ↑
Сельское хозяйство и рыболовство	382 500,00	378 000,00	98,8%	0,04%	107,7% ↑	180,6% ↑
Водное хозяйство	506 294,12	506 294,12	100,0%	0,05%	в 4,4 раза ↑	49,1% ↓
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	122 738 782,28	117 388 202,09	95,6%	11,3%	95,2% ↓	125,1% ↑
Другие вопросы в области национальной экономики	1 544 599,00	1 394 594,00	90,3%	0,1%	138,8% ↑	87,3% ↓
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	72 933 671,23	66 620 266,85	91,3%	6,4%	116,9% ↑	47,8% ↓
Жилищное хозяйство	8 662 554,49	7 493 826,34	86,5%	0,7%	в 3 раза ↑	113,1% ↑

Наименование показателя	Утверждено уточненной СБР	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных расходов	Темп роста исполненных расходов	
					2024 год к 2023 году	2023 год к 2022 году
Коммунальное хозяйство	3 305 898,61	1 166 951,10	35,3%	0,1%	36,9% ↓	-
Благоустройство	60 965 218,13	57 959 489,41	95,1%	5,6%	117,5% ↑	126,7% ↑
ОБРАЗОВАНИЕ	566 529 504,85	547 178 242,18	96,6%	52,8%	81,7% ↓	78,7% ↓
Дошкольное образование	236 937 712,58	228 490 592,58	96,4%	22,1%	118,0% ↑	96,0% ↓
Общее образование	291 174 525,79	280 414 838,90	96,3%	27,1%	65,2% ↓	70,8% ↓
Дополнительное образование детей	31 561 993,35	31 424 649,47	99,6%	3,0%	103,8% ↑	111,6% ↑
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	75 750,00	75 750,00	100,0%	0,01%	-* ↑	-
Молодежная политика	173 396,13	173 396,13	100,0%	0,02%	105,5% ↑	12,3% ↓
Другие вопросы в области образования	6 606 127,00	6 599 015,10	99,9%	0,6%	41,6% ↓	122,3% ↑
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	51 193 355,57	49 676 527,72	97,0%	4,8%	92,9% ↓	133,5% ↑
Культура	13 901 288,37	13 899 288,37	100,0%	1,3%	81,6% ↓	142,6% ↑
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	37 292 067,20	35 777 239,35	95,9%	3,5%	98,2% ↓	129,6% ↑
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	24 269 717,39	22 393 157,14	92,3%	2,2%	114,4% ↑	137,0% ↑
Пенсионное обеспечение	1 404 799,06	1 404 799,06	100,0%	0,1%	142,9% ↑	101,0% ↑
Социальное обеспечение населения	4 911 412,30	4 911 412,30	100,0%	0,5%	168,0% ↑	43,7% ↓
Охрана семьи и детства	13 656 606,03	11 885 305,78	87,0%	1,1%	78,2% ↓	245,8% ↑
Другие вопросы в области социальной политики	4 296 900,00	4 191 640,00	97,6%	0,4%	в 9 раз ↑	107,1% ↑
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	170 263 035,98	144 855 693,14	85,1%	14,0%	в 29 раз ↑	в 2,3 раза ↑
Физическая культура	9 111 654,36	9 009 554,36	98,9%	0,9%	262,5% ↑	-* ↑
Массовый спорт	156 385 577,09	131 080 334,25	83,8%	12,7%	в 103 раз ↑	59,0% ↓
Спорт высших достижений	4 765 804,53	4 765 804,53	100,0%	0,5%	в 16 раз ↑	-* ↑
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	2 091 006,00	2 091 006,00	100,0%	0,2%	113,0% ↑	99,7% ↓
Периодическая печать и издательства	2 091 006,00	2 091 006,00	100,0%	0,2%	113,0% ↑	99,7% ↓
ОБСЛУЖИВАНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	34 142,62	34 142,62	100,0%	0,003%	90,0% ↓	2,3% ↓
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	34 142,62	34 142,62	100,0%	0,003%	90,0% ↓	2,3% ↓
Расходы бюджета - всего	1 097 372 275,41	1 035 690 076,62	94,4%	100,0%	104,4% ↑	83,6% ↓

* исполненные расходы в предыдущем периоде отсутствовали

Как видно из таблицы, в структуре исполненных расходов более половины средств приходится на раздел 0700 «Образование».

По 4-ем из 11-ти разделам классификации расходов бюджетов исполнение сложилось менее 95,0 % от годового плана:

➤ 1100 «Физическая культура и спорт» - 85,1 % от годового плана, за счет низкого исполнения по следующим расходам:

Наименование расходов	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения
Закупка комплектов спортивно-технологического оборудования для создания открытых хоккейных площадок	2 386 166,67	1 825 417,66	76,5%
Закупка и монтаж оборудования для создания "умных" спортивных площадок	109 176 220,33	96 998 560,00	88,8%
Укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных организаций Ивановской области	15 486 591,25	3 626 697,64	23,4%

➤ 0200 «Национальная оборона» - 87,8 % от годового плана, за счет низкого исполнения по расходам на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений и городских округов;

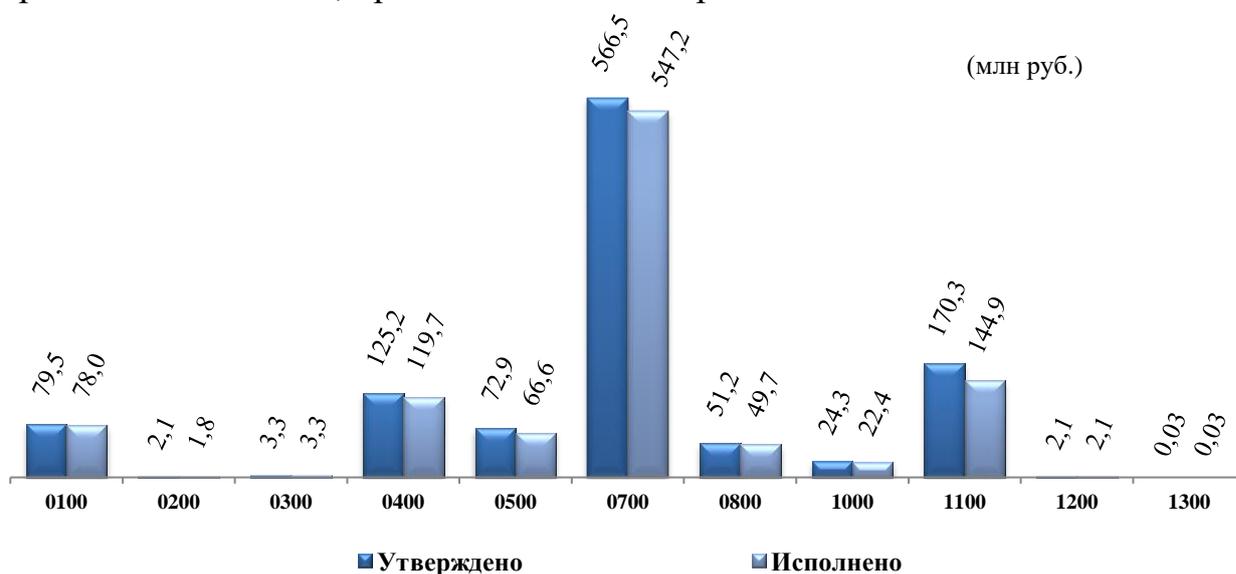
➤ 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 91,3 % от годового плана, за счет низкого исполнения по следующим расходам:

(руб.)			
Наименование расходов	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения
Проведение ремонтных работ муниципальных жилых помещений за счет средств, поступивших за наем муниципального жилого фонда	1 509 361,98	340 696,71	22,6%
Разработка проектной документации на строительство сети ливневой (дождевой) канализации	1 938 461,11	0,00	0,0%
Обеспечение проведения аварийных работ в целях бесперебойного снабжения коммунальными ресурсами жилищного фонда городского округа Кохма	1 367 437,50	1 166 951,10	85,3%
Уличное освещение	18 909 000,00	17 854 290,13	94,4%
Рекультивация грунтом полигона утилизации твердых коммунальных отходов в д. Гоголево	3 718 596,00	2 062 443,72	55,5%
Обустройство естественных источников водоснабжения, пригодных для противопожарного водозабора в зонах индивидуальной жилищной застройки городского округа Кохма	53 137,53	26 480,00	49,8%

➤ 1000 «Социальная политика» - 92,3 % от годового плана, за счет низкого исполнения по следующим расходам:

(руб.)			
Наименование расходов	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения
Выплата компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования	1 730 909,55	954 955,27	55,2%
Возмещение расходов, связанных с уменьшением размера родительской платы за присмотр и уход в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, за детьми, пасынками и падчерицами граждан, принимающих участие (принимавших участие, в том числе погибших (умерших)) в специальной военной операции, проводимой с 24 февраля 2022 года, из числа военнослужащих и сотрудников федеральных органов исполнительной власти и федеральных государственных органов, в которых федеральным законом предусмотрена военная служба, сотрудников ОВД РФ, граждан Российской Федерации, заключивших после 21 сентября 2022 года контракт в соответствии с пунктом 7 статьи 38 Федерального закона от 28.03.1998 № 53-ФЗ или заключивших контракт о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на ВС РФ, сотрудников УИС РФ, выполняющих (выполнивших) возложенные на них задачи в период проведения специальной военной операции, а так же граждан, призванных на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации	711 425,00	376 350,51	52,9%
Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	11 214 271,48	10 554 000,00	94,1%
Ежегодная социальная выплата работникам муниципальных организаций, реализующих основные общеобразовательные программы дошкольного и общего образования	240 000,00	210 000,00	87,5%
Оказание единовременной материальной помощи гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации	250 000,00	204 740,00	81,9%

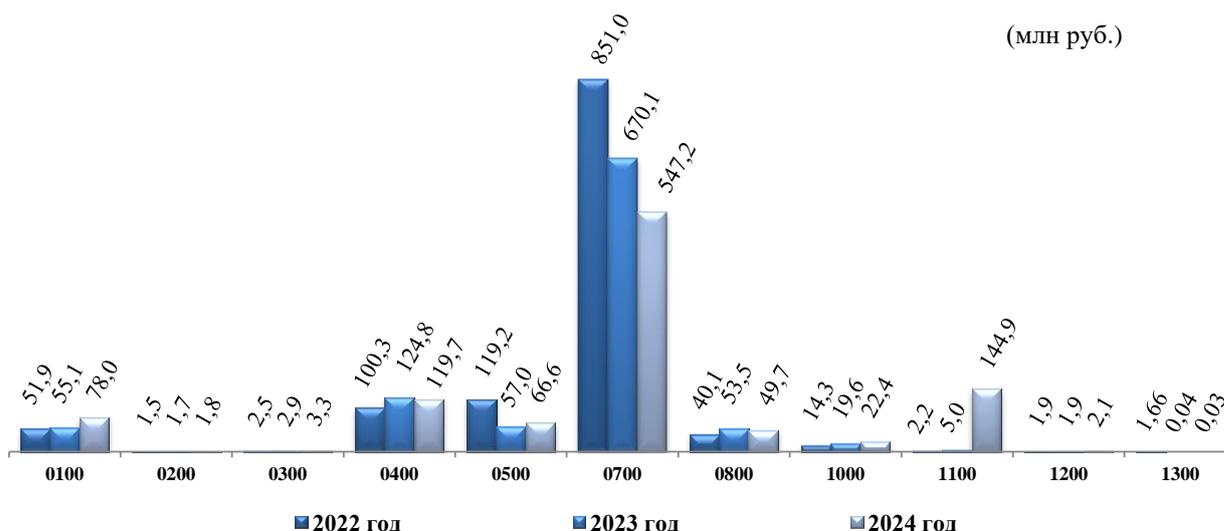
Графически, исполнение расходов в разрезе разделов классификации расходов бюджетов, представлено на диаграмме:



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

Как видно из таблицы выше, по 5-ти из 11-ти разделам классификации расходов бюджетов в динамике трех прошедших лет наблюдается поступательный рост.

Графически, динамика исполненных расходов в 2022 – 2024 годах, в разрезе разделов классификации расходов бюджетов, приведена на диаграмме:



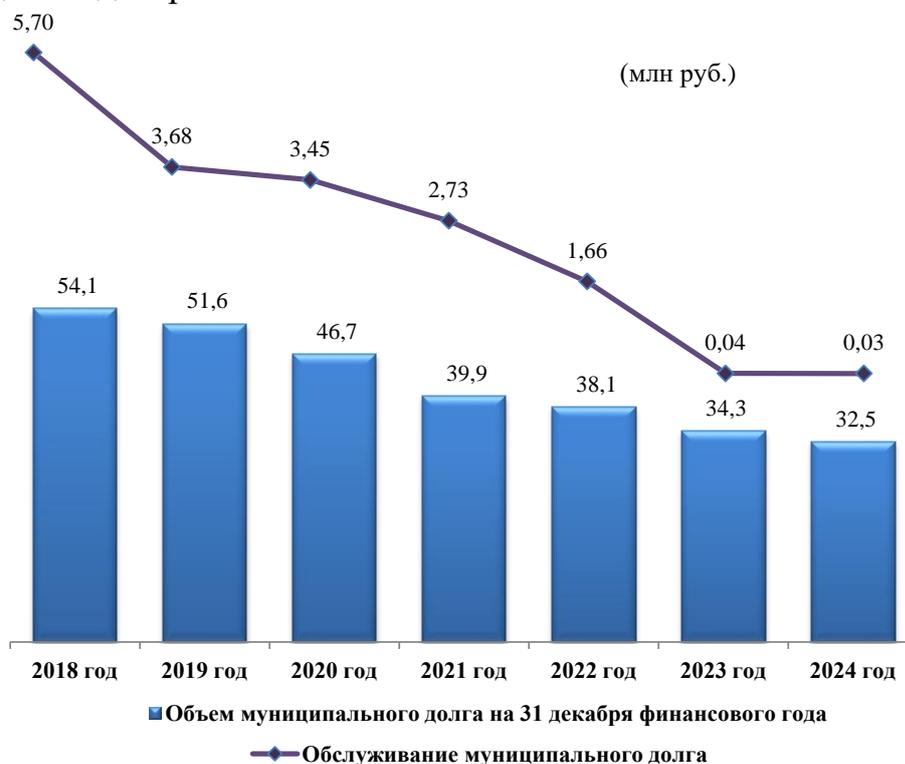
0100	Общегосударственные вопросы
0200	Национальная оборона
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность
0400	Национальная экономика
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство
0600	Охрана окружающей среды
0700	Образование
0800	Культура, кинематография
0900	Здравоохранение
1000	Социальная 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 снижения расходов по разделу «0700 Образование» связана с завершением строительства общеобразовательной школы на 550 мест по

адресу: Ивановская обл., г. Кохма, ул. Владимирская, начато в 2021 году. В 2024 году новое здание школы введено в эксплуатацию и с 1 сентября школа открыла двери для принятия учащихся.

Также отмечается ежегодное снижение расходов на обслуживание муниципального долга. Необходимо отметить, что **тренд на снижение расходов на обслуживание долга указывает на взвешенную долговую политику, проводимую Управлением финансов администрации городского округа Кохма, и безусловно, является положительным фактором организации бюджетного процесса на муниципальном уровне.** Одним из факторов сокращения стоимости обслуживания долговых обязательств, стало заключение в 2018 году соглашения с Департаментом финансов Ивановской области о реструктуризации обязательства (задолженности) по бюджетному кредиту представленному бюджету городского округа Кохма в целях частичного покрытия дефицита бюджета городского округа Кохма в виде предоставления рассрочки до 2024 года. А также погашение в 2022 году банковского кредита в размере 34,5 млн руб. за счет получения более дешевого бюджетного кредита по договору о предоставлении бюджетного кредита бюджету городского округа Кохма для погашения долговых обязательств муниципального образования по рыночным заимствованиям от 27.07.2022 № 7 на сумму 34,5 млн руб. (возврат с 2025 по 2027 годы равномерными платежами 11,5 млн. руб. ежегодно).

Анализ изменения расходов на обслуживание муниципального долга и объема муниципального долга на конец финансового года, в динамике 7-ми лет, приведен на диаграмме:



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

Исполнение бюджета городского округа Кохма за 2024 год в разрезе видов расходов бюджетной классификации расходов представлено таблице:

(руб.)

Наименование показателя	Код вида расходов	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных расходов
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	83 312 470,37	82 981 048,76	99,6%	8,0%
<i>Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений</i>	<i>110</i>	<i>26 736 183,30</i>	<i>26 720 681,93</i>	<i>99,9%</i>	<i>2,6%</i>
Фонд оплаты труда учреждений	111	20 444 517,87	20 442 680,05	100,0%	2,0%
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	14 400,00	14 199,70	98,6%	0,001%
Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий	113	130 700,00	121 700,00	93,1%	0,01%
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	6 146 565,43	6 142 102,18	99,9%	0,6%
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	56 576 287,07	56 260 366,83	99,4%	5,4%
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	43 600 674,15	43 391 671,87	99,5%	4,2%
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	258 790,10	231 380,10	89,4%	0,02%
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	100,0%	0,002%
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	12 696 822,82	12 617 314,86	99,4%	1,2%
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	204 122 922,56	194 201 015,17	95,1%	18,8%
<i>Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд</i>	<i>240</i>	<i>204 122 922,56</i>	<i>194 201 015,17</i>	<i>95,1%</i>	<i>18,8%</i>
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	183 913 418,54	175 426 771,68	95,4%	16,9%
Закупка энергетических ресурсов	247	20 209 504,02	18 774 243,49	92,9%	1,8%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	8 503 013,43	7 708 451,22	90,7%	0,7%
<i>Публичные нормативные социальные выплаты гражданам</i>	<i>310</i>	<i>161 900,00</i>	<i>161 900,00</i>	<i>100,0%</i>	<i>0,02%</i>
Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам	313	161 900,00	161 900,00	100,0%	0,02%
<i>Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат</i>	<i>320</i>	<i>8 281 113,43</i>	<i>7 486 551,22</i>	<i>90,4%</i>	<i>0,7%</i>
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	3 370 101,13	2 575 538,92	76,4%	0,2%
Субсидии гражданам на приобретение жилья	322	4 886 412,30	4 886 412,30	100,0%	0,5%
Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	323	24 600,00	24 600,00	100,0%	0,02%
<i>Премии и гранты</i>	<i>350</i>	<i>60 000,00</i>	<i>60 000,00</i>	<i>100,0%</i>	<i>0,01%</i>
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	51 169 199,08	36 859 322,02	72,0%	3,6%
<i>Бюджетные инвестиции</i>	<i>410</i>	<i>51 169 199,08</i>	<i>36 859 322,02</i>	<i>72,0%</i>	<i>3,6%</i>
Увеличение стоимости основных средств	412	11 214 271,48	10 554 000,00	94,1%	1,0%
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	414	39 954 927,60	26 305 322,02	65,8%	2,5%
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	734 743 898,88	699 828 682,31	95,2%	67,6%
<i>Субсидии бюджетным учреждениям</i>	<i>610</i>	<i>698 706 856,57</i>	<i>663 799 834,71</i>	<i>95,0%</i>	<i>64,1%</i>
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	611	386 702 101,48	386 368 906,04	99,9%	37,3%
Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели	612	302 847 017,49	268 273 191,07	88,6%	25,9%
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания в рамках исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере	614	9 157 737,60	9 157 737,60	100,0%	0,9%

Наименование показателя	Код вида расходов	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных расходов
Субсидии автономным учреждениям	620	35 812 042,31	35 803 847,60	100,0%	3,5%
Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	621	35 311 398,31	35 309 519,26	100,0%	3,4%
Субсидии автономным учреждениям на иные цели	622	500 644,00	494 328,34	98,7%	0,05%
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	630	225 000,00	225 000,00	100,0%	0,02%
Субсидии (гранты в форме субсидий), подлежащие казначейскому сопровождению	632	225 000,00	225 000,00	100,0%	0,02%
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	34 142,62	34 142,62	100,0%	0,003%
Обслуживание муниципального долга	730	34 142,62	34 142,62	100,0%	0,003%
Иные бюджетные ассигнования	800	15 486 628,47	14 077 414,52	90,9%	1,4%
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	810	6 630 354,51	1 100 000,00	16,6%	0,1%
Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не подлежащие казначейскому сопровождению	813	1 100 000,00	1 100 000,00	100,0%	0,1%
Субсидии юридическим лицам на осуществление капитальных вложений в объекты недвижимого имущества	815	5 530 354,51	0,00	0,0%	0,003%
Исполнение судебных актов	830	715 180,96	348 562,12	48,7%	0,003%
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	715 180,96	348 562,12	48,7%	0,0%
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	6 561 093,00	6 268 497,89	95,5%	0,6%
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	392 067,00	126 469,00	32,3%	0,01%
Уплата прочих налогов, сборов	852	12 000,00	12 000,00	100,0%	0,001%
Уплата иных платежей	853	6 157 026,00	6 130 028,89	99,6%	0,6%
Резервные средства	870	750 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Специальные расходы	880	830 000,00	830 000,00	100,0%	0,1%
Всего расходов:		1 097 372 275,41	1 035 690 076,62	94,4%	100,0%

* исполненные расходы в одном из периодов или в обоих отсутствовали

Как видно из таблицы, по 4-м из 7-ми видов расходов (в разрезе групп видов расходов) расходы бюджета исполнены более 95,0 % от годового плана. Исключение составили:

- 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности»: 72,0 % от объема годовых бюджетных ассигнований, неисполнение составило 14 309 877,06 руб., за счет низкого исполнения бюджетных средств по следующим расходам:

Наименование расходов	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения
Проектирование строительства (реконструкции), капитального ремонта, строительство (реконструкция), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе на формирование муниципальных дорожных фондов	4 700 000,00	3 239 859,13	68,9%
Разработка проектной документации на строительство сети ливневой (дождевой) канализации	1 938 461,11	0,00	0,0%
Создание новых мест в общеобразовательных организациях	33 316 466,49	23 065 462,89	69,2%
Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	11 214 271,48	10 554 000,00	94,1%

- 800 «Иные бюджетные ассигнования»: 90,9 % от объема годовых бюджетных ассигнований, неисполнение составило 1 409 213,95 руб., из которых 750 000,0 руб. – средства резервного фонда администрации городского округа Кохма, расходование которых с данного кода на прямую не производится, что связано с особенностями расходования средств

резервных фондов (утверждаются только плановые показатели). Исполнение по данному виду расходов (в разрезе групп видов расходов) без учета средств резервного фонда составило 95,5 % от годовых показателей;

- 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению»: 90,7 % от объема годовых бюджетных ассигнований, неисполнение составило 794 562,21 руб., в основном за счет низкого исполнения бюджетных средств по расходам 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 (исполнены на 55,4% от годового плана).

Наибольшую долю в исполненных расходах бюджета за 2024 год занимают расходы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (67,6 %) и расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (18,8 %).

На долю расходов на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами приходится 8,0 % исполненных расходов бюджета городского округа Кохма.

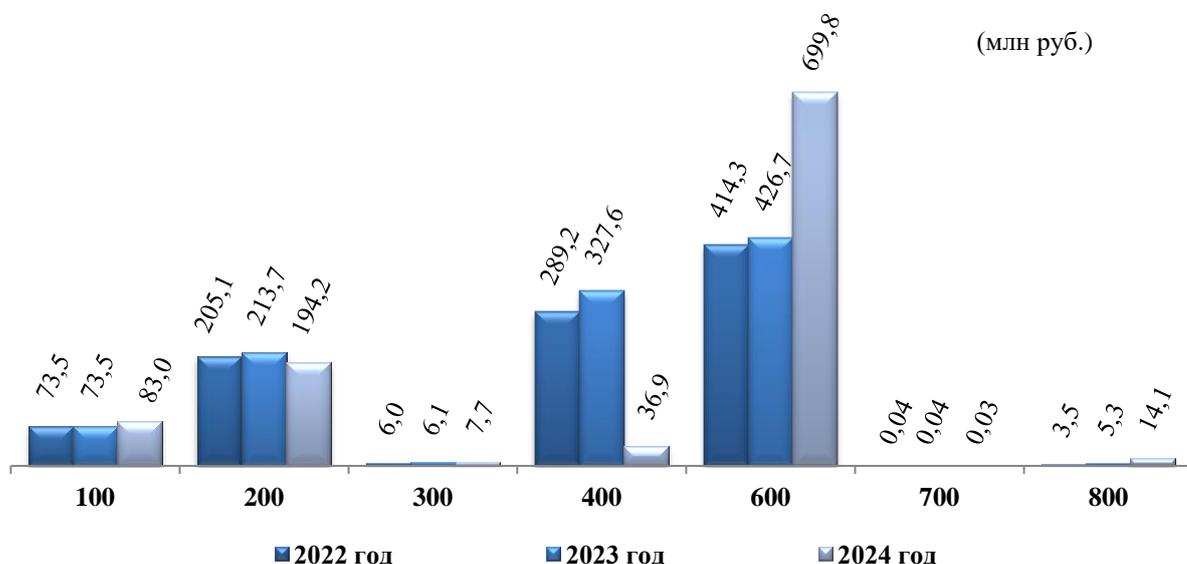
Анализ изменения объема исполненных расходов в разрезе видов расходов бюджетной классификации расходов за прошедшие три года представлен таблице:

(руб.)				
Наименование показателя	Код вида расходов	2024 год	2023 год	2022 год
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	82 981 048,76	73 492 372,66	73 472 041,59
<i>Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений</i>	<i>110</i>	<i>26 720 681,93</i>	<i>23 785 698,60</i>	<i>23 780 509,93</i>
Фонд оплаты труда учреждений	111	20 442 680,05	18 186 681,04	18 186 681,04
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	14 199,70	14 400,00	13 252,15
Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий	113	121 700,00	108 000,00	108 000,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	6 142 102,18	5 476 617,56	5 472 576,74
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	56 260 366,83	49 706 674,06	49 691 531,66
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	43 391 671,87	38 199 484,03	38 184 835,87
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	231 380,10	45 973,00	45 489,00
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	20 000,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	12 617 314,86	11 441 217,03	11 441 206,79
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	194 201 015,17	213 661 654,31	205 077 390,03
<i>Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд</i>	<i>240</i>	<i>194 201 015,17</i>	<i>213 661 654,31</i>	<i>205 077 390,03</i>
Закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	0,00	1 723 200,00	1 723 200,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	175 426 771,68	189 620 560,73	182 969 206,21
Закупка энергетических ресурсов	247	18 774 243,49	22 317 893,58	20 384 983,82

Наименование показателя	Код вида расходов	2024 год	2023 год	2022 год
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	7 708 451,22	6 133 372,06	6 033 291,15
<i>Публичные нормативные социальные выплаты гражданам</i>	<i>310</i>	<i>161 900,00</i>	<i>161 900,00</i>	<i>161 900,00</i>
Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам	313	161 900,00	161 900,00	161 900,00
<i>Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат</i>	<i>320</i>	<i>7 486 551,22</i>	<i>5 911 472,06</i>	<i>5 811 391,15</i>
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	2 575 538,92	3 000 950,23	2 900 869,32
Субсидии гражданам на приобретение жилья	322	4 886 412,30	2 899 021,83	2 899 021,83
Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	323	24 600,00	11 500,00	11 500,00
<i>Премии и гранты</i>	<i>350</i>	<i>60 000,00</i>	<i>60 000,00</i>	<i>60 000,00</i>
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	36 859 322,02	327 600 193,36	289 185 379,01
<i>Бюджетные инвестиции</i>	<i>410</i>	<i>36 859 322,02</i>	<i>327 600 193,36</i>	<i>289 185 379,01</i>
Увеличение стоимости основных средств	412	10 554 000,00	13 064 998,00	13 064 998,00
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	414	26 305 322,02	314 535 195,36	276 120 381,01
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	699 828 682,31	426 702 430,77	414 296 489,66
<i>Субсидии бюджетным учреждениям</i>	<i>610</i>	<i>663 799 834,71</i>	<i>389 184 570,30</i>	<i>378 312 645,61</i>
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	611	386 368 906,04	310 801 087,12	309 959 138,43
Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели	612	268 273 191,07	74 573 325,16	64 560 387,16
Гранты в форме субсидии бюджетным учреждениям	613	0,00	3 312,95	0,00
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания в рамках исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере	614	9 157 737,60	3 793 120,02	3 793 120,02
Субсидии в целях финансового обеспечения (возмещения) исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере, предоставляемые бюджетным учреждениям по результатам отбора исполнителей услуг	615	0,00	13 725,05	0,00
<i>Субсидии автономным учреждениям</i>	<i>620</i>	<i>35 803 847,60</i>	<i>37 275 822,47</i>	<i>35 758 844,05</i>
Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	621	35 309 519,26	30 393 583,47	30 242 463,93
Субсидии автономным учреждениям на иные цели	622	494 328,34	6 865 201,00	5 516 380,12
Гранты в форме субсидии автономным учреждениям	623	0,00	3 312,95	0,00
Субсидии в целях финансового обеспечения (возмещения) исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере, предоставляемые автономным учреждениям по результатам отбора исполнителей услуг	625	0,00	13 725,05	0,00
<i>Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)</i>	<i>630</i>	<i>225 000,00</i>	<i>242 038,00</i>	<i>225 000,00</i>
Субсидии (гранты в форме субсидий), подлежащие казначейскому сопровождению	632	225 000,00	225 000,00	225 000,00
Субсидии (гранты в форме субсидий), не подлежащие казначейскому сопровождению	633	0,00	3 312,95	0,00
Субсидии в целях финансового обеспечения (возмещения) исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере	635	0,00	13 725,05	0,00
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	34 142,62	37 947,10	37 947,10
Обслуживание муниципального долга	730	34 142,62	37 947,10	37 947,10
Иные бюджетные ассигнования	800	14 077 414,52	5 318 596,26	3 468 781,18
<i>Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг</i>	<i>810</i>	<i>1 100 000,00</i>	<i>17 038,00</i>	<i>0,00</i>
Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не подлежащие казначейскому сопровождению	813	1 100 000,00	0,00	0,00
Субсидии юридическим лицам на осуществление капитальных вложений в объекты недвижимого имущества	815	0,00	3 312,95	0,00
Субсидии в целях финансового обеспечения (возмещения) исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере	816	0,00	13 725,05	0,00

Наименование показателя	Код вида расходов	2024 год	2023 год	2022 год
Исполнение судебных актов	830	348 562,12	2 805 780,86	2 775 780,86
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	348 562,12	2 805 780,86	2 775 780,86
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	6 268 497,89	695 777,40	693 000,32
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	126 469,00	175 963,00	174 541,00
Уплата прочих налогов, сборов	852	12 000,00	12 000,00	11 096,00
Уплата иных платежей	853	6 130 028,89	507 814,40	507 363,32
Резервные средства	870	0,00	1 800 000,00	0,00
Специальные расходы	880	830 000,00	0,00	0,00
Всего расходов:		1 035 690 076,62	1 052 946 566,52	991 571 319,72

Графически, изменение объема исполненных расходов в разрезе видов расходов бюджетной классификации расходов в 2022 – 2024 годах, представлено на диаграмме:



100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга
800	Иные бюджетные ассигнования

Как видно из таблицы диаграммы выше, наибольший рост расходов 2024 года к уровню 2023 и 2022 годов (в относительном выражении) наблюдается по иным бюджетным ассигнованиям: в 4 раза от уровня расходов 2023 года и в 6 раз от уровня расходов 2022 года).

В абсолютном выражении наибольший рост наблюдается по расходам на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (+ 285,5 млн руб. к уровню расходов 2023 года и + 332,8 млн руб. к уровню расходов 2022 года).

Отметим, что в 2024 году 348,6 тыс. руб. было направлено на исполнение судебных актов о взыскании денежных средств за счет средств казны бюджета городского округа Кохма, что в 8 раза ниже уровня 2023 года и в 1,9 раза ниже уровня 2022 года.

5.3. Анализ исполнения бюджета в разрезе ведомственной структуры расходов

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета городского округа Кохма на 2024 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:

(руб.)

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных расходов	Темп роста исполненных расходов	
					2024 год к 2023 году	2023 год к 2022 году
Управление образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма	517 594 788,16	507 490 844,20	98,0%	49,0%	139,6% ↑	111,9% ↑
Городская Дума городского округа Кохма	2 996 902,96	2 994 059,13	99,9%	0,3%	118,1% ↑	90,2% ↓
Администрация городского округа Кохма	216 483 779,84	189 658 942,58	87,6%	18,3%	в 4 раза ↑	104,8% ↑
Управление финансов администрации городского округа Кохма	8 444 611,00	8 441 564,68	100,0%	0,8%	114,9% ↑	110,2% ↑
Управление информатизации и культуры администрации городского округа Кохма	80 453 908,32	79 269 169,74	98,5%	7,7%	99,0% ↓	132,6% ↑
Управление строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа Кохма	241 271 972,49	219 019 229,42	90,8%	21,1%	46,9% ↓	63,9% ↓
Контрольно-счетная комиссия городского округа Кохма	2 093 333,04	2 093 333,04	100,0%	0,2%	108,6% ↑	108,6% ↑
Комитет по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма	28 032 979,60	26 722 933,83	95,3%	2,6%	124,3% ↑	159,6% ↑
Расходы бюджета - всего	1 097 372 275,41	1 035 690 076,62	94,4%	100,0%	104,4% ↑	83,6% ↓

Как видно из таблицы, в структуре исполненных расходов наибольшую долю занимает Управление образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма (49,0 %).

По 6-ти из 8-ми главных распорядителей бюджетных средств исполнение по итогам года сложилось более 95,0 % от годового плана.

По следующим двум главным распорядителям бюджетных средств сложилось низкое исполнение:

✓ **Управление строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа Кохма** – 90,8 % от годового плана. Согласно Сведениям об исполнении бюджета (0503164), за счет низкого исполнения по следующим расходам:

(руб.)

Наименование показателя	Утверждено уточненной СБР	Исполнено	Процент исполнения	Причин низкого исполнения (ф. 0503164)
Разработка градостроительной документации	149 000,00	0,00	0,0%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Разработка проектной документации на строительство сети ливневой (дождевой) канализации	1 938 461,11	0,00	0,0%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Проведение ремонтных работ муниципальных жилых помещений за счет средств, поступивших за наем муниципального жилого фонда	1 509 361,98	340 696,71	22,6%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Исполнение судебных актов о взыскании денежных средств за счет средств казны бюджета городского округа Кохма	346 300,00	155 017,16	44,8%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Рекультивация грунтом полигона утилизации твердых коммунальных отходов в д. Гоголево	3 718 596,00	2 062 443,72	55,5%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ

Наименование показателя	Утверждено уточненной СБР	Исполнено	Процент исполнения	Причин низкого исполнения (ф. 0503164)
Проектирование строительства (реконструкции), капитального ремонта, строительство (реконструкция), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе на формирование муниципальных дорожных фондов	4 700 000,00	3 239 859,13	68,9%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Создание новых мест в общеобразовательных организациях	33 316 466,49	23 065 462,89	69,2%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Обеспечение проведения аварийных работ в целях бесперебойного снабжения коммунальными ресурсами жилищного фонда городского округа Кохма	1 367 437,50	1 166 951,10	85,3%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Реализация мероприятий по благоустройству общественных территорий в рамках реализации муниципальных программ	60 000,00	54 300,00	90,5%	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	20 741 924,12	18 779 079,09	90,5%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Финансовое обеспечение дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения	32 718 070,00	30 790 475,71	94,1%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Уличное освещение	18 909 000,00	17 854 290,13	94,4%	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. Как уже отмечалось выше, не предоставление поставщиком (подрядчиком, исполнителем) актов выполненных работ, в сроки, определенные муниципальным контрактов, является фактом просрочки исполнения обязательства поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и ведет к обязанности поставщика уплатить заказчику неустойку. Таким образом, Управлением строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа Кохма должна проводиться претензионно-исковая работа в отношении поставщиков (подрядчиков) допустивших нарушение сроков работ (услуг) (в случае наличия указанных фактов).

✓ **Администрация городского округа Кохма – 87,6 % от годового плана.** Согласно Сведениям об исполнении бюджета (0503164), за счет низкого исполнения по следующим расходам:

(руб.)

Наименование показателя	Утверждено уточненной СБР	Исполнено	Процент исполнения	Причин низкого исполнения (ф. 0503164)
Исполнение судебных актов о взыскании денежных средств за счет средств казны бюджета городского округа Кохма	176 836,00	0,00	0,0%	Отсутствие решений соответственно Президента РФ, Правительства РФ, высшего должностного лица субъекта РФ, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта РФ, главы муниципального образования, местной администрации об использовании бюджетных ассигнований
Устранение предписаний надзорных органов	100 000,00	0,00	0,0%	Отсутствие решений соответственно Президента РФ, Правительства РФ, высшего должностного лица субъекта РФ, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта РФ, главы муниципального образования, местной администрации об использовании бюджетных ассигнований
Укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных организаций Ивановской области	15 486 591,25	3 626 697,64	23,4%	Заявительный характер субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг
Обустройство естественных источников водоснабжения, пригодных для противопожарного водозабора в зонах индивидуальной жилищной застройки городского округа Кохма	53 137,53	26 480,00	49,8%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ

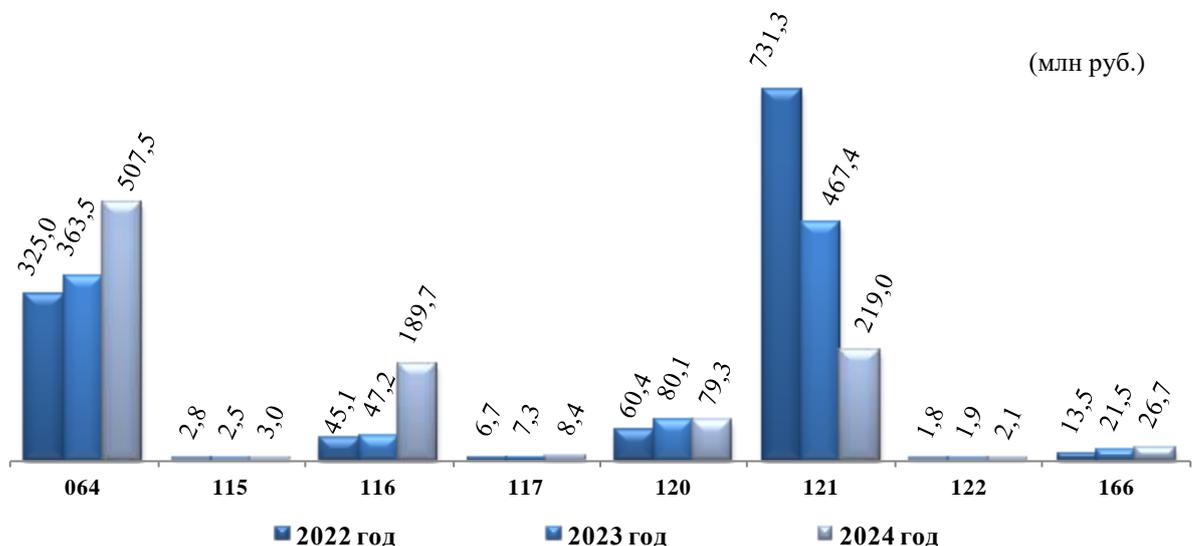
Наименование показателя	Утверждено уточненной СБР	Исполнено	Процент исполнения	Причин низкого исполнения (ф. 0503164)
Закупка комплектов спортивно-технологического оборудования для создания открытых хоккейных площадок	2 386 166,67	1 825 417,66	76,5%	Заявительный характер субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг
Оказание единовременной материальной помощи гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации	250 000,00	204 740,00	81,9%	Заявительный характер выплаты пособий и компенсаций
Осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений и городских округов	2 077 250,00	1 824 619,91	87,8%	Перечисление межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств соответствующего бюджета
Закупка и монтаж оборудования для создания "умных" спортивных площадок	109 176 220,33	96 998 560,00	88,8%	Заявительный характер субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг
Укрепление материально-технической базы	8 400 866,00	7 704 949,94	91,7%	Заявительный характер субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг
Развитие и использование информационно-коммуникационных технологий в подразделениях администрации городского округа Кохма	424 500,00	390 000,00	91,9%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Организация и проведение мероприятий по охране труда	30 000,00	27 900,00	93,0%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ

Как видно из таблицы, основная причина низкого исполнения средств бюджета по Администрации городского округа Кохма – заявительный характер расходов, отсутствие актов выполненных работ, отсутствие решений об использовании бюджетных ассигнований.

В сравнении с 2022 и 2023 годами, в 2024 году наблюдается поступательный рост исполненных расходов по 4-м из 8-ми главных распорядителей бюджетных средств.

Ежегодное уменьшение расходов наблюдается по Управлению строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа Кохма, что связано с завершением в 2024 году строительства общеобразовательной школы на 550 мест по адресу: Ивановская обл., г. Кохма, ул. Владимирская, начатого в 2021 году.

Анализ исполнения расходов городского округа Кохма в периоде 2022 – 2024 годов, в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, приведен на диаграмме выше.



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

5.4. Анализ исполнения программных расходов бюджета

В отчетном году предусмотрены к реализации 49 подпрограмм в рамках 13-ти муниципальных программ. Анализ исполнения муниципальных программ за 2024 год приведен в таблице:

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	(руб.)
				Структура исполненных расходов
Муниципальная программа "Развитие образования в городском округе Кохма"	557 312 008,82	536 964 173,16	96,3%	51,8%
Подпрограмма «Дошкольное образование»	224 024 733,38	222 863 004,61	99,5%	21,5%
Основное мероприятие "Обеспечение деятельности дошкольных образовательных организаций"	224 024 733,38	222 863 004,61	99,5%	21,5%
Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования	65 332 969,83	65 332 969,83	100,0%	6,3%
Организация и проведение мероприятий по охране труда	100 700,00	100 600,00	99,9%	0,01%
Устранение предписаний надзорных органов	525 200,00	474 600,00	90,4%	0,05%
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	1 026 919,00	1 026 919,00	100,0%	0,1%
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	1 730 909,55	954 955,27	55,2%	0,1%
Финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	148 885 488,00	148 885 488,00	100,0%	14,4%
Возмещение расходов, связанных с уменьшением размера родительской платы за присмотр и уход в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, за детьми, пасынками и падчерицами граждан, принимающих участие (принимавших участие, в том числе погибших (умерших)) в специальной военной операции, проводимой с 24 февраля 2022 года, из числа военнослужащих и сотрудников федеральных органов исполнительной власти и федеральных государственных органов, в которых федеральным законом предусмотрена военная служба, сотрудников органов внутренних дел РФ, граждан Российской Федерации, заключивших после 21 сентября 2022 года контракт в соответствии с пунктом 7 статьи 38 Федерального закона от 28.03.1998 № 53-ФЗ "О воинской обязанности и военной службе" или заключивших контракт о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы РФ, сотрудников уголовно-исполнительной системы РФ, выполняющих (выполнявших) возложенные на них задачи в период проведения специальной военной операции, а так же граждан, призванных на военную службу по мобилизации в ВС РФ	711 425,00	376 350,51	52,9%	0,04%
Финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с освобождением от родительской платы за присмотр и уход в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, за детьми из многодетных семей	4 031 122,00	4 031 122,00	100,0%	0,4%
Осуществление переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ивановской области по ежегодной социальной выплате работникам муниципальных организаций, реализующих основные общеобразовательные программы дошкольного и общего образования, дополнительные общеобразовательные программы	1 680 000,00	1 680 000,00	100,0%	0,2%

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных расходов
Подпрограмма «Общее образование»	184 778 259,44	184 377 281,71	99,8%	17,8%
Основное мероприятие "Обеспечение деятельности общеобразовательных организаций"	183 864 742,88	183 463 765,15	99,8%	17,7%
Организация и проведение мероприятий по охране труда	116 200,00	116 199,78	100,0%	0,01%
Реализация основных общеобразовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования	24 580 320,86	24 580 320,86	100,0%	2,4%
Обеспечение питанием обучающихся муниципальных общеобразовательных организаций	518 638,00	451 917,81	87,1%	0,04%
Устранение предписаний надзорных органов	1 717 351,71	1 709 360,83	99,5%	0,2%
Ежемесячное денежное вознаграждение советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями государственных общеобразовательных организаций, профессиональных образовательных организаций Ивановской области, муниципальных общеобразовательных организаций	104 160,00	104 160,00	100,0%	0,01%
Финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	115 612 366,91	115 612 366,91	100,0%	11,2%
Осуществление переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ивановской области по выплате регионального ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования	5 796 504,00	5 796 504,00	100,0%	0,6%
Осуществление переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ивановской области по ежегодной социальной выплате работникам муниципальных организаций, реализующих основные общеобразовательные программы дошкольного и общего образования, дополнительные общеобразовательные программы	1 450 000,00	1 420 000,00	97,9%	0,1%
Осуществление переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ивановской области по предоставлению бесплатного горячего питания обучающимся, получающим начальное общее образование и посещающим группу продленного дня, основное общее и среднее общее образование в муниципальных образовательных организациях, из числа детей, пасынков и падчериц граждан, принимающих участие (принимавших участие, в том числе погибших (умерших)) в специальной военной операции, проводимой с 24 февраля 2022 года, из числа военнослужащих и сотрудников федеральных органов исполнительной власти и федеральных государственных органов, в которых федеральным законом предусмотрена военная служба, сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации, граждан Российской Федерации, заключивших после 21 сентября 2022 года контракт в соответствии с пунктом 7 статьи 38 Федерального закона от 28.03.1998 № 53-ФЗ "О воинской обязанности и военной службе" или заключивших контракт о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы РФ, сотрудников уголовно-исполнительной системы Российской Федерации, выполняющих (выполнявших) возложенные на них задачи в период проведения специальной военной операции, а также граждан, призванных на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации	705 812,80	447 434,89	63,4%	0,04%
Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования	17 720 220,00	17 720 220,00	100,0%	1,7%
Организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях	15 543 168,60	15 505 280,07	99,8%	1,5%
Основное мероприятие "Участие в Региональном проекте "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации"	913 516,56	913 516,56	100,0%	0,1%
Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	913 516,56	913 516,56	100,0%	0,1%
Подпрограмма «Дополнительное образование и внешкольный досуг детей и юношества»	10 453 905,60	10 453 905,60	100,0%	1,0%
Основное мероприятие "Обеспечение деятельности образовательных организаций дополнительного образования детей"	6 514 954,80	6 514 954,80	100,0%	0,6%
Доведение средней заработной платы отдельных категорий работников до средней заработной платы в Ивановской области	1 146 168,00	1 146 168,00	100,0%	0,1%
Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ	5 218 786,80	5 218 786,80	100,0%	0,5%

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных расходов
Осуществление переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ивановской области по ежегодной социальной выплате работникам муниципальных организаций, реализующих основные общеобразовательные программы дошкольного и общего образования, дополнительные общеобразовательные программы	150 000,00	150 000,00	100,0%	0,01%
Основное мероприятие "Обеспечение функционирования системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей"	3 938 950,80	3 938 950,80	100,0%	0,4%
Внедрение и обеспечение функционирования системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей, подразумевающей предоставление детям сертификатов дополнительного образования с возможностью использования в рамках системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей	3 938 950,80	3 938 950,80	100,0%	0,4%
Подпрограмма «Организованный отдых детей в каникулярное время»	1 353 828,00	1 353 828,00	100,0%	0,1%
Основное мероприятие "Организация отдыха детей и молодежи"	1 353 828,00	1 353 828,00	100,0%	0,1%
Осуществление переданных государственных полномочий по организации двухразового питания в лагерях дневного пребывания детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации	59 640,00	59 640,00	100,0%	0,01%
Софинансирование расходов по организации отдыха детей в каникулярное время в части организации двухразового питания в лагерях дневного пребывания	1 294 188,00	1 294 188,00	100,0%	0,1%
Подпрограмма «Проведение мероприятий по работе с молодежью»	173 396,13	173 396,13	100,0%	0,02%
Основное мероприятие "Организация мероприятий по работе с молодежью"	173 396,13	173 396,13	100,0%	0,02%
Организация мероприятий по поддержке молодежи, находящейся в трудной жизненной ситуации	59 282,13	59 282,13	100,0%	0,01%
Проведение мероприятий по работе с молодежью	114 114,00	114 114,00	100,0%	0,01%
Подпрограмма «Привлечение молодых специалистов для работы в сфере образования»	54 600,00	54 600,00	100,0%	0,01%
Основное мероприятие "Комплектование образовательных организаций городского округа Кохма молодыми специалистами с профессиональным педагогическим образованием"	54 600,00	54 600,00	100,0%	0,01%
Развитие творческой активности и повышение профессионального мастерства молодых специалистов	30 000,00	30 000,00	100,0%	0,003%
Организация мероприятия по целевой подготовке педагогов для работы в муниципальных образовательных организациях городского округа Кохма	24 600,00	24 600,00	100,0%	0,002%
Подпрограмма «Пожарная безопасность муниципальных образовательных организаций»	1 665 020,00	1 664 194,25	100,0%	0,2%
Основное мероприятие "Содействие развитию общего образования"	1 665 020,00	1 664 194,25	100,0%	0,2%
Проведение противопожарных мероприятий в общеобразовательных учреждениях городского округа Кохма	600 000,00	599 974,25	100,0%	0,1%
Проведение противопожарных мероприятий в дошкольных образовательных учреждениях городского округа Кохма	1 065 020,00	1 064 220,00	99,9%	0,1%
Подпрограмма «Укрепление материально-технической базы, проведение ремонтных работ и работ по строительству, реконструкции в муниципальных образовательных организациях»	123 216 560,10	104 432 256,69	84,8%	10,1%
Основное мероприятие "Укрепление материально-технической базы образовательных организаций"	24 710 509,32	16 184 507,27	65,5%	1,6%
Укрепление материально-технической базы	1 611 000,07	1 608 517,33	99,8%	0,2%
Подготовительные мероприятия для создания новых мест в общеобразовательных организациях	1 466 057,60	1 466 057,59	100,0%	0,1%
Разработка (корректировка) проектной документации на ремонт (капитальный ремонт) объектов дошкольного образования	125 000,00	125 000,00	100,0%	0,01%
Укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных организаций Ивановской области	8 736 842,12	8 736 842,03	100,0%	0,8%
Разработка (корректировка) проектной документации на капитальный ремонт объектов общего образования	1 000 000,00	872 080,70	87,2%	0,1%
Капитальный ремонт объектов дошкольного образования в рамках реализации социально значимого проекта «Создание безопасных условий пребывания в дошкольных образовательных организациях, дошкольных группах в муниципальных общеобразовательных организациях»	11 771 609,53	3 376 009,62	28,7%	0,3%
Основное мероприятие "Участие в Региональном проекте "Модернизация школьной системы образования Ивановской области"	62 717 082,03	62 709 784,27	100,0%	6,1%
Реализация мероприятий по модернизации школьных систем образования	54 568 582,83	54 568 582,82	100,0%	5,3%
Реализация мероприятий по модернизации школьных систем образования	8 148 499,20	8 141 201,45	99,9%	0,8%
Основное мероприятие "Участие в Региональном проекте "Успех каждого ребенка"	2 472 502,26	2 472 502,26	100,0%	0,2%
Основное мероприятие «Участие в Региональном проекте «Современная школа»	33 316 466,49	23 065 462,89	69,2%	2,2%
Создание новых мест в общеобразовательных организациях	33 316 466,49	23 065 462,89	69,2%	2,2%
Обновление материально-технической базы для организации учебно-	2 472 502,26	2 472 502,26	100,0%	0,2%

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных расходов
исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях (Создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом)				
Подпрограмма «Ведение бухгалтерского учета в муниципальных учреждениях»	11 591 706,17	11 591 706,17	100,0%	1,1%
Основное мероприятие "Осуществление бухгалтерского учета"	11 591 706,17	11 591 706,17	100,0%	1,1%
Ведение бухгалтерского учета в муниципальных учреждениях	11 491 706,17	11 491 706,17	100,0%	1,1%
Укрепление материально-технической базы	100 000,00	100 000,00	100,0%	0,01%
Муниципальная программа «Благоустройство территорий и содержание дорог городского округа Кохма»	83 021 705,96	80 080 095,34	96,5%	7,7%
Подпрограмма «Уличное освещение»	23 189 640,00	22 134 242,88	95,4%	2,1%
Основное мероприятие "Обеспечение электроснабжения территорий общего пользования"	18 909 000,00	17 854 290,13	94,4%	1,7%
Уличное освещение	18 909 000,00	17 854 290,13	94,4%	1,7%
Основное мероприятие «Устройство искусственного освещения на территориях общего пользования»	4 280 640,00	4 279 952,75	100,0%	0,4%
Проведение работ по устройству уличного освещения на территории городского округа Кохма	4 280 640,00	4 279 952,75	100,0%	0,4%
Подпрограмма «Благоустройство и озеленение территорий общего пользования»	16 034 173,56	15 804 112,34	98,6%	1,5%
Основное мероприятие «Обеспечение надлежащего содержания территорий общего пользования и улучшение экологической обстановки на территории городского округа Кохма»	15 954 173,56	15 724 527,77	98,6%	1,5%
Работы по благоустройству и озеленению территорий общего пользования и муниципальных кладбищ	14 602 709,56	14 377 743,56	98,5%	1,4%
Проведение ремонтных работ питьевых колодцев, расположенных на территории частной застройки	308 392,00	308 391,77	100,0%	0,03%
Ликвидация борщевика Сосновского на территории городского округа Кохма	450 000,00	450 000,00	100,0%	0,04%
Проведение лабораторных исследований проб воды из общественных питьевых колодцев	10 572,00	10 572,00	100,0%	0,001%
Проведение работ по очистке береговой линии и русла реки Уводь на территории городского округа Кохма	100 000,00	99 995,44	100,0%	0,01%
Проведение акарицидных обработок общественных территорий городского округа Кохма	100 000,00	99 825,00	99,8%	0,01%
Осуществление отдельных государственных полномочий в области обращения с животными в части организации при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев	382 500,00	378 000,00	98,8%	0,04%
Основное мероприятие " Благоустройство городского округа Кохма к празднованию годовщины Победы в Великой Отечественной войне"	80 000,00	79 584,57	99,5%	0,01%
Приведение в порядок памятников и обелисков к памятных мест, связанных с событиями Великой Отечественной войны 1941-1945 гг.	80 000,00	79 584,57	99,5%	0,01%
Подпрограмма «Текущее содержание городских автомобильных дорог»	39 483 388,16	39 483 388,16	100,0%	3,8%
Основное мероприятие "Обеспечение текущего содержания городских дорог"	39 483 388,16	39 483 388,16	100,0%	3,8%
Текущее содержание городских автомобильных дорог	39 483 388,16	39 483 388,16	100,0%	3,8%
Подпрограмма «Чистый город Кохма»	4 314 504,24	2 658 351,96	61,6%	0,3%
Основное мероприятие "Улучшение санитарного состояния городского округа Кохма"	4 314 504,24	2 658 351,96	61,6%	0,3%
Ликвидация несанкционированных свалок на территории городского округа Кохма	595 908,24	595 908,24	100,0%	0,1%
Рекультивация грунтом полигона утилизации твердых коммунальных отходов в д. Гоголево	3 718 596,00	2 062 443,72	55,5%	0,2%
Муниципальная программа «Развитие улично-дорожной сети городского округа Кохма»	83 159 994,12	77 809 413,93	93,6%	7,5%
Подпрограмма "Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования"	83 159 994,12	77 809 413,93	93,6%	7,5%
Основное мероприятие "Ремонт автомобильных дорог"	50 441 924,12	47 018 938,22	93,2%	4,5%
Капитальный ремонт, ремонт и реконструкция автомобильных дорог общего пользования, в том числе разработка проектно-сметной документации	20 741 924,12	18 779 079,09	90,5%	1,8%
Финансовое обеспечение дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения	25 000 000,00	25 000 000,00	100,0%	2,4%
Проектирование строительства (реконструкции), капитального ремонта, строительство (реконструкция), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе на формирование муниципальных дорожных фондов	4 700 000,00	3 239 859,13	68,9%	0,3%
Основное мероприятие "Участие в Региональном проекте "Региональная и местная дорожная сеть"	32 718 070,00	30 790 475,71	94,1%	3,0%
Финансовое обеспечение дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения	32 718 070,00	30 790 475,71	94,1%	3,0%
Муниципальная программа «Культурное пространство городского округа	69 672 794,32	67 990 102,59	97,6%	6,6%

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных расходов
Кохма				
Подпрограмма «Организация деятельности клубных формирований и формирование самодельного народного творчества в городском округе Кохма»	1 711 430,00	1 711 430,00	100,0%	0,2%
Основное мероприятие «Организация деятельности клубных формирований и формирования самодельного народного творчества»	1 711 430,00	1 711 430,00	100,0%	0,2%
Организация деятельности клубных формирований и формирований самодельного народного творчества	1 711 430,00	1 711 430,00	100,0%	0,2%
Подпрограмма «Организация и проведение мероприятий в городском округе Кохма»	4 076 307,66	4 076 307,66	100,0%	0,4%
Основное мероприятие «Организация и проведение мероприятий»	4 076 307,66	4 076 307,66	100,0%	0,4%
Организация и проведение мероприятий	4 076 307,66	4 076 307,66	100,0%	0,4%
Подпрограмма «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций в городском округе Кохма»	1 554 944,99	1 554 944,99	100,0%	0,2%
Основное мероприятие «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций»	1 554 944,99	1 554 944,99	100,0%	0,2%
Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций	1 554 944,99	1 554 944,99	100,0%	0,2%
Подпрограмма «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотек в городском округе Кохма»	4 895 250,72	4 895 250,72	100,0%	0,5%
Основное мероприятие «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотек»	4 895 250,72	4 895 250,72	100,0%	0,5%
Организация и проведение мероприятий по охране труда	23 700,00	23 700,00	100,0%	0,002%
Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотек	4 770 878,26	4 770 878,26	100,0%	0,5%
Реализация мероприятий по модернизации библиотек в части комплектования книжных фондов библиотек муниципальных образований	100 672,46	100 672,46	100,0%	0,01%
Подпрограмма «Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры городского округа Кохма»	2 941 877,00	2 804 533,09	95,3%	0,3%
Основное мероприятие «Укрепление материально-технической базы учреждений культуры»	2 941 877,00	2 804 533,09	95,3%	0,3%
Укрепление материально-технической базы	2 941 877,00	2 804 533,09	95,3%	0,3%
Подпрограмма "Историческая память поколений"	1 548 000,00	1 046 000,00	67,6%	0,1%
Основное мероприятие «Сохранение, охрана и популяризация объектов культурного и исторического наследия в городском округе Кохма»	1 548 000,00	1 046 000,00	67,6%	0,1%
Издание материалов (книг и брошюр) об истории города Кохма	70 000,00	70 000,00	100,0%	0,01%
Противоаварийные работы по сохранению объектов культурного наследия	500 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Установление зон охраны объектов культурного наследия	250 000,00	250 000,00	100,0%	0,0%
Организация и проведение мероприятий, посвященных праздничным датам	728 000,00	726 000,00	99,7%	0,1%
Подпрограмма "Управление административными зданиями учреждений культуры и администрации городского округа Кохма"	33 272 357,20	32 259 009,38	97,0%	3,1%
Основное мероприятие «Управление административными зданиями учреждений культуры и администрации городского округа Кохма»	33 272 357,20	32 259 009,38	97,0%	3,1%
Управление административными зданиями учреждений культуры и администрации городского округа Кохма	33 272 357,20	32 259 009,38	97,0%	3,1%
Подпрограмма "Развитие туризма в городском округе Кохма"	210 000,00	210 000,00	100,0%	0,02%
Основное мероприятие «Проведение культурно-массовых мероприятий в городском округе Кохма в рамках событийного туризма»	210 000,00	210 000,00	100,0%	0,02%
Проведение мероприятий в городском округе Кохма в рамках событийного туризма	150 000,00	150 000,00	100,0%	0,01%
Изготовление продукции для продвижения туристического потенциала г.о.Кохма	60 000,00	60 000,00	100,0%	0,01%
Подпрограмма «Реализация дополнительных общеразвивающих программ художественной направленности в городском округе Кохма»	3 443 873,00	3 443 873,00	100,0%	0,3%
Основное мероприятие «Реализация дополнительных общеразвивающих программ художественной направленности»	3 443 873,00	3 443 873,00	100,0%	0,3%
Реализация дополнительных общеразвивающих программ художественной направленности	3 443 873,00	3 443 873,00	100,0%	0,3%
Подпрограмма "Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств в городском округе Кохма"	16 018 753,75	15 988 753,75	99,8%	1,5%
Основное мероприятие "Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств"	16 018 753,75	15 988 753,75	99,8%	1,5%
Организация и проведение мероприятий по охране труда	90 000,00	90 000,00	100,0%	0,01%
Осуществление переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ивановской области по ежегодной социальной выплате работникам муниципальных организаций, реализующих основные общеобразовательные программы дошкольного и общего образования, дополнительные общеобразовательные программы	240 000,00	210 000,00	87,5%	0,02%
Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств	15 688 753,75	15 688 753,75	100,0%	1,5%

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных расходов
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городском округе Кохма»	167 215 141,24	141 807 798,40	84,8%	13,7%
Подпрограмма «Проведение городских физкультурных, спортивных мероприятий, участие в областных и межрегиональных спортивных соревнованиях, организация массового физкультурного досуга»	587 801,00	578 801,00	98,5%	0,1%
Основное мероприятие «Проведение городских физкультурных, спортивных мероприятий, участие в областных и межрегиональных спортивных соревнованиях, организация массового физкультурного досуга»	587 801,00	578 801,00	98,5%	0,1%
Проведение городских физкультурных, спортивных мероприятий	240 201,00	240 201,00	100,0%	0,02%
Подготовка и участие спортсменов в областных и межрегиональных спортивных соревнованиях	347 600,00	338 600,00	97,4%	0,03%
Подпрограмма «Организация досуга детей и юношества в области физической культуры и спорта»	21 090 281,03	19 731 515,96	93,6%	1,9%
Основное мероприятие "Дополнительное образование в области физической культуры и спорта"	20 008 687,03	18 649 921,96	93,2%	1,8%
Организация и проведение мероприятий по охране труда	30 000,00	27 900,00	93,0%	0,003%
Реализация дополнительных общеразвивающих программ	8 981 654,36	8 981 654,36	100,0%	0,9%
Устранение предписаний надзорных органов	100 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Укрепление материально-технической базы	8 400 866,00	7 704 949,94	91,7%	0,7%
Осуществление переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ивановской области по ежегодной социальной выплате работникам муниципальных организаций, реализующих основные общеобразовательные программы дошкольного и общего образования, дополнительные общеобразовательные программы	110 000,00	110 000,00	100,0%	0,01%
Закупка комплектов спортивно-технологического оборудования для создания открытых хоккейных площадок	2 386 166,67	1 825 417,66	76,5%	0,2%
Основное мероприятие "Спортивная подготовка"	1 081 594,00	1 081 594,00	100,0%	0,1%
Реализация программ спортивной подготовки	1 081 594,00	1 081 594,00	100,0%	0,1%
Подпрограмма "Повышение обеспеченности спортивными объектами в городском округе Кохма"	145 145 467,21	121 105 889,44	83,4%	11,7%
Основное мероприятие "Создание "умной" спортивной площадки"	132 967 807,21	121 105 889,44	91,1%	11,7%
Подготовительные мероприятия для создания "умных" спортивных площадок	19 956 339,84	19 954 316,01	100,0%	1,9%
Закупка и монтаж оборудования для создания "умных" спортивных площадок	109 176 220,33	96 998 560,00	88,8%	9,4%
Укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных организаций Ивановской области	16 012 907,04	4 153 013,43	25,9%	0,4%
Подпрограмма «Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) в рамках Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО)»	391 592,00	391 592,00	100,0%	0,04%
Основное мероприятие «Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) в рамках Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО)»	391 592,00	391 592,00	100,0%	0,04%
Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО	391 592,00	391 592,00	100,0%	0,04%
Муниципальная программа «Безопасный город»	3 473 481,53	3 438 525,82	99,0%	0,3%
Подпрограмма «Развитие эффективного взаимодействия муниципального казенного учреждения "Единая дежурная диспетчерская служба» с населением и экстренными службами реагирования"	2 600 299,00	2 592 000,82	99,7%	0,3%
Основное мероприятие «Повышение качества взаимодействия МКУ "ЕДДС" с населением и экстренными службами реагирования при возникновении чрезвычайной ситуации"	2 600 299,00	2 592 000,82	99,7%	0,3%
Обеспечение деятельности МКУ городского округа Кохма «Единая дежурная диспетчерская служба»	2 464 883,00	2 456 584,82	99,7%	0,2%
Развитие системы обеспечения вызовов экстренных, оперативных служб по единому номеру "112"	115 416,00	115 416,00	100,0%	0,01%
Содержание, развитие, дооснащение бесперебойного функционирования автоматизированного рабочего места диспетчера МКУ "ЕДДС"	20 000,00	20 000,00	100,0%	0,002%
Подпрограмма «Создание безопасных условий для пребывания граждан на территории городского округа Кохма»	724 645,00	724 645,00	100,0%	0,1%
Основное мероприятие «Создание безопасных условий для пребывания граждан на территории городского округа Кохма»	724 645,00	724 645,00	100,0%	0,1%
Оценка технического состояния защитного сооружения	100 000,00	100 000,00	100,0%	0,01%
Техническое обслуживание, ремонт и оплата интернет трафика установленных камер видеонаблюдения и компонентов системы "Безопасный город"	430 457,00	430 457,00	100,0%	0,04%
Увеличение количества камер видеонаблюдения и компонентов системы "Безопасный город"	35 198,00	35 198,00	100,0%	0,003%
Техническое обслуживание и ремонт комплекса технических средств оповещения населения городского округа Кохма по радиоканалам	120 000,00	120 000,00	100,0%	0,01%
Оснащение учебно-консультационного пункта по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям городского округа Кохма	18 990,00	18 990,00	100,0%	0,002%

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных расходов
Денежные выплаты гражданам, народным дружинникам, внештатным сотрудникам полиции за помощь в раскрытии преступлений и задержании лиц, их совершивших, а также страхование их жизни и здоровья во время участия в охране общественного порядка	20 000,00	20 000,00	100,0%	0,002%
Подпрограмма «Развитие системы противопожарной безопасности в зонах индивидуальной жилищной застройки»	53 137,53	26 480,00	49,8%	0,003%
Основное мероприятие «Развитие системы противопожарной безопасности в зонах индивидуальной жилищной застройки»	53 137,53	26 480,00	49,8%	0,003%
Обустройство естественных источников водоснабжения, пригодных для противопожарного водозабора в зонах индивидуальной жилищной застройки городского округа Кохма	53 137,53	26 480,00	49,8%	0,003%
Подпрограмма "Повышение безопасности дорожного движения в городском округе Кохма"	95 400,00	95 400,00	100,0%	0,01%
Основное мероприятие «Создание в г.о. Кохма безопасных условий для дорожного движения»	95 400,00	95 400,00	100,0%	0,01%
Разработка проектов организации дорожного движения на автомобильных дорогах городского округа Кохма	95 400,00	95 400,00	100,0%	0,01%
Муниципальная программа «Обеспечение качественным жильем, бытовыми и жилищно-коммунальными услугами населения и организаций городского округа Кохма»	3 595 323,09	488 134,11	13,6%	0,05%
Подпрограмма "Проведение ремонтных работ в отношении жилищного фонда городского округа Кохма"	1 656 861,98	488 134,11	29,5%	0,05%
Основное мероприятие "Услуги и работы по содержанию и обслуживанию муниципального жилого фонда"	1 556 861,98	388 182,11	24,9%	0,04%
Проведение ремонтных работ муниципальных жилых помещений за счет средств, поступивших за наем муниципального жилого фонда	1 509 361,98	340 696,71	22,6%	0,03%
Услуги по начислению, перерасчету, сбору платы за наем муниципального жилищного фонда	47 500,00	47 485,40	100,0%	0,005%
Основное мероприятие «Повышение качества проживания отдельной категории граждан»	100 000,00	99 952,00	100,0%	0,01%
Проведение ремонта жилых помещений	100 000,00	99 952,00	100,0%	0,01%
Подпрограмма «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры»	1 938 461,11	0,00	0,0%	0%
Основное мероприятие «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры»	1 938 461,11	0,00	0,0%	0,0%
Разработка проектной документации на строительство сети ливневой (дождевой) канализации	1 938 461,11	0,00	0,0%	0,0%
Муниципальная программа «Развитие местного самоуправления в городском округе Кохма»	1 922 449,06	1 922 449,06	100,0%	0,2%
Подпрограмма «Развитие и совершенствование муниципальной службы в г.о. Кохма»	1 480 549,06	1 480 549,06	100,0%	0,1%
Основное мероприятие "Создание условий для развития кадрового потенциала органов местного самоуправления"	1 480 549,06	1 480 549,06	100,0%	0,1%
Направление лиц, замещающих выборные муниципальные должности и должности муниципальной службы, на получение дополнительного профессионального образования	72 750,00	72 750,00	100,0%	0,01%
Направление работников, должности которых не относятся к должностям муниципальной службы, на получение дополнительного профессионального образования	3 000,00	3 000,00	100,0%	0,0003%
Назначение пенсий, перерасчет, выплата и организация доставки пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим выборные муниципальные должности и должности муниципальной службы г.о.Кохма	1 404 799,06	1 404 799,06	100,0%	0,1%
Подпрограмма «Поддержка территориального общественного самоуправления и общественных организаций в городском округе Кохма»	250 000,00	250 000,00	100,0%	0,02%
Основное мероприятие "Поддержка территориального общественного самоуправления и общественных организаций »	250 000,00	250 000,00	100,0%	0,02%
Поддержка общественных организаций, осуществляющих деятельность на территории городского округа Кохма	225 000,00	225 000,00	100,0%	0,02%
Поддержка территориальных общественных самоуправлений го Кохма	25 000,00	25 000,00	100,0%	0,002%
Подпрограмма «Социальная поддержка граждан г.о.Кохма»	191 900,00	191 900,00	100,0%	0,02%
Основное мероприятие «Социальная поддержка граждан»	191 900,00	191 900,00	100,0%	0,02%
Предоставление мер социальной поддержки гражданам, имеющим звание "Почетный гражданин г. Кохма"	161 900,00	161 900,00	100,0%	0,02%
Предоставление адресной материальной помощи гражданам городского округа Кохма, находящимся в трудной жизненной ситуации	30 000,00	30 000,00	100,0%	0,003%
Муниципальная программа «Управление муниципальным долгом городского округа Кохма»	34 142,62	34 142,62	100,0%	0,003%
Подпрограмма «Управление муниципальным долгом городского округа Кохма»	34 142,62	34 142,62	100,0%	0,003%
Основное мероприятие "Обеспечение своевременности и полноты исполнения долговых обязательств городского округа Кохма"	34 142,62	34 142,62	100,0%	0,003%
Уплата процентов за пользование кредитом	34 142,62	34 142,62	100,0%	0,003%

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных расходов
Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом и развитие территорий городского округа Кохма»	4 461 155,12	4 161 390,43	93,3%	0,4%
Подпрограмма «Управление имуществом в части зданий и сооружений, находящихся в собственности городского округа Кохма»	2 916 556,12	2 766 796,43	94,9%	0,3%
Оплата взносов собственником помещений (городской округ Кохма) на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах	1 475 338,00	1 475 337,72	100,0%	0,1%
Основное мероприятие "Повышение эффективности управления муниципальным имуществом городского округа Кохма"	2 916 556,12	2 766 796,43	94,9%	0,3%
Формирование муниципальной собственности	86 924,00	86 923,39	100,0%	0,01%
Проведение оценки рыночной стоимости или стоимости права аренды муниципального имущества	73 000,00	73 000,00	100,0%	0,01%
Содержание и текущее обслуживание имущества, составляющего казну городского округа Кохма	746 294,12	625 241,20	83,8%	0,1%
Содержание гидротехнического сооружения "Запрудка"	135 000,00	106 294,12	78,7%	0,01%
Комплексные работы по декларированию ГТС "Гидроузел Нижняя Запрудка" на ручье Безымянный в г. Кохма	400 000,00	400 000,00	100,0%	0,04%
Подпрограмма «Организация землеустройства и землепользования на территории городского округа Кохма»	352 499,00	352 499,00	100,0%	0,03%
Основное мероприятие "Повышение эффективности управления земельными ресурсами городского округа Кохма"	352 499,00	352 499,00	100,0%	0,03%
Формирование земельных участков	204 499,00	204 499,00	100,0%	0,02%
Оценка земельных участков	148 000,00	148 000,00	100,0%	0,01%
Подпрограмма "Проведение комплексных кадастровых работ на территории городского округа Кохма"	399 600,00	399 600,00	100,0%	0,04%
Основное мероприятие "Проведение комплексных кадастровых работ"	399 600,00	399 600,00	100,0%	0,04%
Проведение комплексных кадастровых работ на территории го Кохма	399 600,00	399 600,00	100,0%	0,04%
Подпрограмма «Территориальное планирование и освоение территории городского округа Кохма в целях жилищного строительства»	792 500,00	642 495,00	81,1%	0,1%
Основное мероприятие «Проведение работ по комплексному развитию территорий городского округа Кохма»	792 500,00	642 495,00	81,1%	0,1%
Разработка градостроительной документации	149 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Проведение независимой строительной экспертизы	643 500,00	642 495,00	99,8%	0,1%
Муниципальная программа «Электронно-информационный город"	9 698 218,00	9 662 961,57	99,6%	0,9%
Подпрограмма «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг городского округа Кохма»	5 195 320,00	5 195 320,00	100,0%	0,5%
Основное мероприятие «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг»	5 195 320,00	5 195 320,00	100,0%	0,5%
Софинансирование расходов по обеспечению функционирования многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг	1 051 204,00	1 051 204,00	100,0%	0,1%
Организация предоставления государственных и муниципальных услуг в многофункциональном центре предоставления государственных и муниципальных услуг	4 144 116,00	4 144 116,00	100,0%	0,4%
Подпрограмма «Освещение деятельности органов государственной власти»	2 091 006,00	2 091 006,00	100,0%	0,2%
Основное мероприятие «Освещение деятельности органов государственной власти»	2 091 006,00	2 091 006,00	100,0%	0,2%
Освещение деятельности органов государственной власти	2 091 006,00	2 091 006,00	100,0%	0,2%
Подпрограмма «Развитие и использование информационно-коммуникационных технологий в городском округе Кохма»	2 411 892,00	2 376 635,57	98,5%	0,2%
Основное мероприятие «Развитие и использование информационно-коммуникационных технологий»	2 411 892,00	2 376 635,57	98,5%	0,2%
Развитие и использование информационно-коммуникационных технологий в подразделениях администрации городского округа Кохма	2 250 407,00	2 215 150,57	98,4%	0,2%
Обеспечение информационной безопасности в администрации городского округа Кохма и подразделениях администрации городского округа Кохма	161 485,00	161 485,00	100,0%	0,02%
Муниципальная программа «Государственная и муниципальная поддержка граждан в обеспечении жильем в городском округе Кохма»	16 100 683,78	15 440 412,30	95,9%	1,5%
Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей в го Кохма»	4 886 412,30	4 886 412,30	100,0%	0,5%
Основное мероприятие «Обеспечение жильем молодых семей»	4 886 412,30	4 886 412,30	100,0%	0,5%
Предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилого помещения	4 886 412,30	4 886 412,30	100,0%	0,5%
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"	11 214 271,48	10 554 000,00	94,1%	1,0%
Основное мероприятие "Обеспечение жильем детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения"	11 214 271,48	10 554 000,00	94,1%	1,0%

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных расходов
Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	11 214 271,48	10 554 000,00	94,1%	1,0%
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды»	17 756 262,80	17 714 302,23	99,8%	1,7%
Подпрограмма "Благоустройство общественных территорий в городском округе Кохма "	2 704 839,00	2 662 878,43	98,4%	0,3%
Основное мероприятие "Обеспечение населения городского округа Кохма благоустроенными общественными территориями"	2 704 839,00	2 662 878,43	98,4%	0,3%
Благоустройство общественных территорий городского округа Кохма	2 704 839,00	2 662 878,43	98,4%	0,3%
Подпрограмма "Благоустройство территорий в рамках поддержки местных инициатив (инициативных проектов) в городском округе Кохма"	15 051 423,80	15 051 423,80	100,0%	1,5%
Основное мероприятие «Обеспечение населения благоустроенными территориями в рамках поддержки местных инициатив»	291 974,77	291 974,77	100,0%	0,03%
Благоустройство территорий городского округа Кохма в рамках поддержки местных инициатив	291 974,77	291 974,77	100,0%	0,03%
Основное мероприятие "Участие в региональном проекте "Формирование комфортной городской среды"	14 759 449,03	14 759 449,03	100,0%	1,4%
Благоустройство дворовой территории: установка детской площадки по адресу: г. Кохма, ул. Машиностроительная, д. 23	1 218 298,81	1 218 298,81	100,0%	0,1%
Благоустройство дворовой территории: асфальтирование территории в районе дома 59 на ул. Ивановской городского округа Кохма	1 224 615,12	1 224 615,12	100,0%	0,1%
Благоустройство дворовой территории: асфальтирование территории в районе дома 57 на ул. Ивановской городского округа Кохма	1 166 127,68	1 166 127,68	100,0%	0,1%
Благоустройство дворовой территории: установка дошкольной игровой площадки "Малышарики" в районе дома 27 на ул. Машиностроительной городского округа Кохма	1 199 668,52	1 199 668,52	100,0%	0,1%
Благоустройство дворовой территории: установка спортивной площадки для детей подросткового возраста в районе дома 32 на ул. Кочетовой городского округа Кохма	1 187 139,59	1 187 139,59	100,0%	0,1%
Благоустройство дворовой территории: асфальтирование территории в районе дома 1/3 по переулку Ивановскому городского округа Кохма	1 281 128,23	1 281 128,23	100,0%	0,1%
Благоустройство дворовой территории: асфальтирование территории в районе дома 56 на ул. Октябрьской городского округа Кохма	999 990,91	999 990,91	100,0%	0,1%
Благоустройство общественной территории: установка детской спортивно-игровой площадки "Лукоморье" в районе дома 40/2 по ул. Ивановской городского округа Кохма	999 994,82	999 994,82	100,0%	0,1%
Благоустройство общественной территории: устройство пешеходной зоны на площади октябрьской в районе дома 1 городского округа Кохма (1 этап)	1 172 900,00	1 172 900,00	100,0%	0,1%
Благоустройство общественной территории: установка детского игрового комплекса в районе дома 28 на ул. Чехова городского округа Кохма	1 195 243,42	1 195 243,42	100,0%	0,1%
Благоустройство общественной территории: установка осветительных приборов на детской и спортивной площадках в районе д. 5 на ул. Мелиоративная городского округа Кохма	736 416,28	736 416,28	100,0%	0,1%
Благоустройство общественной территории: установка спортивной коробки и осветительных приборов в районе домов 17-22 на ул. Дошкольной городского округа Кохма	1 179 351,66	1 179 351,66	100,0%	0,1%
Благоустройство дворовой территории: установка детской площадки в районе дома 40 на ул. Кочетовой городского округа Кохма	1 198 573,99	1 198 573,99	100,0%	0,1%
Итого расходов по муниципальным программам	1 017 423 360,46	957 513 901,56	94,1%	92,5%
Непрограммные мероприятия по руководству и управлению в сфере установленных функций законодательных (представительных) органов местного самоуправления, отраслевых и функциональных органов администрации городского округа Кохма	56 380 629,76	56 240 565,20	99,8%	5,4%
Обеспечение деятельности Председателя представительного органа муниципального образования	1 637 460,00	1 637 402,83	100,0%	0,2%
Обеспечение деятельности аппарата Городской Думы городского округа Кохма	1 153 022,00	1 150 235,34	99,8%	0,1%
Функционирование главы муниципального образования	2 369 243,00	2 351 397,88	99,2%	0,2%
Обеспечение деятельности аппарата администрации городского округа Кохма	18 783 018,00	18 688 030,50	99,5%	1,8%
Обеспечение деятельности управления финансов администрации городского округа Кохма	7 706 085,00	7 703 038,72	100,0%	0,7%
Обеспечение деятельности управления образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма	5 197 699,00	5 190 587,10	99,9%	0,5%
Обеспечение деятельности управления информатизации и культуры администрации городского округа Кохма	3 018 649,00	3 017 169,00	100,0%	0,3%
Обеспечение деятельности комитета по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации го Кохма	5 474 803,00	5 474 803,00	100,0%	0,5%
Обеспечение функционирования Председателя контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма	1 191 889,18	1 191 889,18	100,0%	0,1%
Обеспечение деятельности Контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма	800 643,86	800 643,86	100,0%	0,1%

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных расходов
Обеспечение деятельности управления строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа Кохма	7 355 517,72	7 342 767,79	99,8%	0,7%
Достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации	1 692 600,00	1 692 600,00	100,0%	0,2%
Непрограммные направления деятельности исполнительных органов местного самоуправления, отраслевых, функциональных органов администрации городского округа Кохма городского округа Кохма	19 981 283,71	18 601 238,47	93,1%	1,8%
Образование резервного фонда администрации городского округа Кохма	750 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Расходы, связанные с информационным обеспечением городских мероприятий	37 140,00	37 140,00	100,0%	0,004%
Реализация мероприятий по пропаганде государственных символов Российской Федерации, символов Ивановской области и городского округа Кохма	240 000,00	229 520,00	95,6%	0,02%
Оказание единовременной материальной помощи гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации	250 000,00	204 740,00	81,9%	0,02%
Предоставление субсидии муниципальному унитарному предприятию "Городская управляющая организация" на погашение задолженности для завершения процедуры ликвидации	1 100 000,00	1 100 000,00	100,0%	0,1%
Исполнение судебных актов о взыскании денежных средств за счет средств казны бюджета городского округа Кохма	766 680,96	398 562,12	52,0%	0,04%
Возмещение за объекты недвижимости при изъятии земельного участка для муниципальных нужд	5 800 000,00	5 800 000,00	100,0%	0,6%
Организация взаимодействия органов местного самоуправления муниципальных образований	91 776,00	91 776,00	100,0%	0,01%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	830 000,00	830 000,00	100,0%	0,1%
Обеспечение проведения аварийных работ в целях бесперебойного снабжения коммунальными ресурсами жилищного фонда и объектов социальной сферы городского округа Кохма	1 367 437,50	1 166 951,10	85,3%	0,1%
Реализация мероприятий по благоустройству общественных территорий в рамках муниципальных программ.	60 000,00	54 300,00	90,5%	0,01%
Осуществление органом местного самоуправления муниципального образования Ивановской области полномочия, связанного с предоставлением мер финансовой поддержки товариществ собственников жилья, жилищным, жилищно-строительным кооперативам, созданным в соответствии с Жилищным кодексом Российской Федерации, юридическим лицам независимо от организационно-правовой формы или индивидуальным предпринимателям, осуществляющим предпринимательскую деятельность по управлению многоквартирными домами на основании лицензии, специализированным некоммерческим организациям, которые осуществляют деятельность, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, для обеспечения своевременного проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах в 2024 году	5 530 354,51	5 530 354,51	100,0%	0,5%
Укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных организаций Ивановской области	3 157 894,74	3 157 894,74	100,0%	0,3%
Непрограммные направления расходов по переданным органам местного самоуправления государственным полномочиям	3 587 001,48	3 334 371,39	93,0%	0,3%
Осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений и городских округов	2 077 250,00	1 824 619,91	87,8%	0,2%
Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ	10 729,22	10 729,22	100,0%	0,001%
Осуществление отдельных государственных полномочий в сфере административных правонарушений	15 296,00	15 296,00	100,0%	0,001%
Осуществление полномочий по созданию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав	1 483 726,26	1 483 726,26	100,0%	0,1%
Итого расходов по непрограммной деятельности	79 948 914,95	78 176 175,06	97,8%	7,5%
ВСЕГО:	1 097 372 275,41	1 035 690 076,62	94,4%	100,0%

Как видно из таблицы, исполнение программных расходов составило только 94,1 % от годового плана.

Исполнение выше 95,0 % от годового плана сложилось по 9-ти из 13-ти муниципальных программ. По оставшимся 4-м муниципальным программам сложилось низкое исполнение бюджетных ассигнований:

➤ «Обеспечение качественным жильем, бытовыми и жилищно-коммунальными услугами населения и организаций городского округа Кохма» - исполнение составило 13,6 % от годового плана. В рамках

муниципальной программы за счет бюджетных средств реализовывалось 2 подпрограммы, низкое исполнение сложилось по обеим:

- по подпрограмме «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» (финансирование не осуществлялось). Бюджетные средства были предусмотрены на оплату аванса после заключения муниципального контракта, в связи со снижением цены контракта подрядчиком более чем на 25 % выплата аванса в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ не допускается. Исполнение и оплата работ по контракту запланированы на 2025 год;

- по подпрограмме «Проведение ремонтных работ в отношении жилищного фонда городского округа Кохма» (29,5 % от годового плана). Исполнение финансирования на реализацию подпрограммы осуществлено в соответствии с фактически выполненными работами в рамках заключенных муниципальных контрактов на основании заявок граждан, проживающих в муниципальном жилищном фонде городского округа Кохма, на проведение работ капитального характера;

- «Развитие физической культуры и спорта в городском округе Кохма» - исполнение составило 84,8 % от годового плана. В рамках муниципальной программы за счет бюджетных средств реализовывалось 4 подпрограммы, низкое исполнение сложилось по двум из них:

- по подпрограмме «Повышение обеспеченности спортивными объектами в городском округе Кохма» (83,4 % от годового плана). Низкая степень соответствия запланированному уровню расходов связаны с переносом реализации мероприятий по закупке и монтажу «умной» спортивной площадки, а также мероприятий по благоустройству земельного участка на 2025 год;

- по подпрограмме «Организация досуга детей и юношества в области физической культуры и спорта» (93,2 % от годового плана), в связи с неполным расходованием фонда оплаты труда сотрудников, ввиду отсутствия тренера по спортивной подготовке;

- «Управление муниципальным имуществом и развитие территорий городского округа Кохма» - исполнение составило 93,3 % от годового плана. В рамках муниципальной программы за счет бюджетных средств реализовывалось 4 подпрограммы, низкое исполнение сложилось по двум из них:

- по подпрограмме «Территориальное планирование и освоение территории городского округа Кохма в целях жилищного строительства» (81,1 % от годового плана), на что повлияло невыполнение подрядчиком в срок, установленный муниципальным контрактом, работ по разработке градостроительной документации (внесение изменений в Генеральный план и Правила землепользования и застройки);

- по подпрограмме «Управление имуществом в части зданий и сооружений, находящихся в собственности городского округа Кохма» (94,9% от годового плана), в связи с экономией бюджетных средств, сложившейся по результатам конкурсных процедур;

➤ «Развитие улично-дорожной сети городского округа Кохма» - исполнение составило 93,6 % от годового плана. В рамках муниципальной программы за счет бюджетных средств реализовывалась одна подпрограмма «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования». Подрядной организацией были допущены нарушения в части сроков исполнения и иных условий муниципального контракта, не повлекшие судебные процедуры, в части разработки проектной документации на реконструкцию участка автомобильной дороги, связывающей микрорайон «Жилзона» (ул. Кочетовой) с историческим центром г. Кохма (ул. Чернышева, ул. Советская, пл. Октябрьская).

В структуре исполненных программных расходов наибольшую долю занимают муниципальные программы «Развитие образования в городском округе Кохма» (56,1 %).

Контрольно-счетная комиссия провела анализ соответствия общего объема ресурсного обеспечения муниципальных программ и объема бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, утвержденного Решением о бюджете:

Наименование муниципальной программы	Реквизиты постановления, утвердившего муниципальную программу	Реквизиты постановления, утвердившего актуальную редакцию муниципальной программы	Утверждено Решением о бюджете	Утверждено постановления, утвердившего актуальную редакцию муниципальной программы
"Развитие образования в городском округе Кохма"	№ 588 от 31.10.2023	№ 122 от 17.03.2025	557 312 008,82	557 312 008,82
«Благоустройство территорий и содержание дорог городского округа Кохма»	№ 597 от 31.10.2023	№ 904 от 28.12.2024	83 021 705,96	83 021 705,96
«Развитие улично-дорожной сети городского округа Кохма»	№ 581 от 31.10.2023	№ 64 от 20.02.2025	83 159 994,12	83 159 994,12
«Культурное пространство городского округа Кохма»	№ 595 от 31.10.2023	№ 63 от 20.02.2025	69 672 794,32	69 672 794,32
«Развитие физической культуры и спорта в городском округе Кохма»	№ 587 от 31.10.2023	№ 62 от 20.02.2025	167 215 141,24	167 215 141,24
Муниципальная программа «Безопасный город»	№ 592 от 31.10.2023	№ 45 от 04.02.2025	3 473 481,53	3 473 481,53
«Обеспечение качественным жильем, бытовыми и жилищно-коммунальными услугами населения и организаций городского округа Кохма»	№ 582 от 31.10.2023	№ 898 от 28.12.2024	3 595 323,09	3 595 323,09
«Развитие местного самоуправления в городском округе Кохма»	№ 578 от 31.10.2023	№ 897 от 28.12.2024	1 922 449,06	1 922 449,06
«Управление муниципальным долгом городского округа Кохма»	№ 593 от 31.10.2023	№ 882 от 25.12.2024	34 142,62	34 142,62
«Управление муниципальным имуществом и развитие территорий городского округа Кохма»	№ 585 от 31.10.2023	№ 905 от 28.12.2024	4 461 155,12	4 461 155,12
«Электронно-информационный город"	№ 594 от 31.10.2023	№ 103 от 10.03.2025	9 698 218,00	9 698 218,00
«Государственная и муниципальная поддержка граждан в обеспечении жильем в городском округе Кохма»	№ 579 от 31.10.2023	№ 901 от 28.12.2024	16 100 683,78	16 100 683,78
«Формирование современной городской среды»	№ 586 от 31.10.2023	№ 60 от 20.02.2025	17 756 262,80	17 756 262,80
Итого расходов по муниципальным программам			1 017 423 360,46	1 017 423 360,46

Как видно из таблицы, расхождения объемов ресурсного обеспечения муниципальных программ, утвержденных паспортами муниципальных программ и объема бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью не выявлено.

Согласно сводному годовому докладу о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ городского округа Кохма за 2024 год, подготовленному Управлением экономического развития и стратегического планирования администрации городского округа Кохма, в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского округа Кохма, утвержденным постановлением Администрации городского округа Кохма от 04.06.2013 № 588, 12 из 13-ти муниципальных программ, реализуемые за счет средств городского бюджета, признаны высокоэффективными, а программа «Обеспечение качественным жильем, жилищно-коммунальными и бытовыми услугами населения и организаций городского округа Кохма» неэффективной:

Наименование показателя	Оценка эффективности реализации	Результат реализации
Муниципальная программа "Развитие образования в городском округе Кохма"	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Дошкольное образование»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Общее образование»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Дополнительное образование и внешкольный досуг детей и юношества»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Организованный отдых и оздоровление детей в каникулярное время»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Проведение мероприятий по работе с молодежью»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Привлечение молодых специалистов для работы в сфере образования»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Пожарная безопасность муниципальных образовательных организаций»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Укрепление материально-технической базы, проведение ремонтных работ и работ по строительству, реконструкции муниципальных образовательных организациях»	0,96	высокоэффективная
Подпрограмма «Ведение бухгалтерского учета в муниципальных учреждениях»	1	высокоэффективная
Муниципальная программа «Благоустройство территорий и содержание дорог городского округа Кохма»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Уличное освещение»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Благоустройство и озеленение территорий общего пользования»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Текущее содержание городских автомобильных дорог»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Чистый город Кохма»	0,47	низкоэффективная
Муниципальная программа «Развитие улично-дорожной сети городского округа Кохма»	1	высокоэффективная
Подпрограмма "Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования"	1	высокоэффективная
Муниципальная программа «Культурное пространство городского округа Кохма»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Организация деятельности клубных формирований самодеятельного народного творчества в городском округе Кохма»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Организация и проведение мероприятий в городском округе Кохма»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотек в городском округе Кохма»	1	высокоэффективная
Подпрограмма "Укрепление материально-технической базы муниципальных бюджетных учреждений культуры городского округа Кохма"	1	высокоэффективная
Подпрограмма "Историческая память поколений"	0,64	низкоэффективная
Подпрограмма "Управление административными зданиями учреждений культуры и администрации городского округа Кохма"	1	высокоэффективная
Подпрограмма "Развитие туризма в городском округе Кохма"	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Реализация дополнительных общеразвивающих программ художественной направленности в городском округе Кохма»	1	высокоэффективная
Подпрограмма "Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств в городском округе Кохма"	1	высокоэффективная
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городском округе Кохма»	0,92	высокоэффективная
Подпрограмма «Проведение городских физкультурно-спортивных мероприятий, участие в областных и межрегиональных спортивных соревнованиях, организация массового физкультурного досуга»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Организация досуга детей и юношества в области физкультуры и спорта»	1	высокоэффективная
Подпрограмма "Проведение тестирования выполнения испытаний (тестов) в рамках Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" (ГТО)"	1	высокоэффективная

Наименование показателя	Оценка эффективности реализации	Результат реализации
Подпрограмма «Повышение обеспеченности спортивными объектами»	0,43	низкоэффективная
Муниципальная программа «Безопасный город»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Развитие эффективного взаимодействия муниципального казенного учреждения городского округа Кохма "Единая дежурная диспетчерская служба" с населением и экстренными службами реагирования"	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Создание безопасных условий для пребывания граждан на территории городского округа Кохма»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Развитие системы противопожарной безопасности в зонах индивидуальной жилищной застройки»	0,38	неэффективная
Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения в городском округе Кохма»	1	высокоэффективная
Муниципальная программа «Обеспечение качественным жильем, жилищно-коммунальными и бытовыми услугами населения и организаций городского округа Кохма»	0,11	неэффективная
Подпрограмма "Проведение ремонтных работ в отношении муниципального жилищного фонда городского округа Кохма"	0,22	неэффективная
Подпрограмма "Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры"	0	неэффективная
Муниципальная программа «Управление муниципальным долгом городского округа Кохма»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Управление муниципальным долгом городского округа Кохма»	1	высокоэффективная
Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом городского округа Кохма»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Управление имуществом в части зданий и сооружений, находящихся в собственности городского округа Кохма»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Организация землеустройства и землепользования на территории городского округа Кохма»	1	высокоэффективная
Подпрограмма "Проведение комплексных кадастровых работ на территории городского округа Кохма"	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Территориальное планирование и освоение территории городского округа Кохма в целях жилищного строительства»	0,89	эффективная
Муниципальная программа «Электронно-информационный город»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг в multifunctional центрах предоставления государственных и муниципальных услуг городского округа Кохма»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Осуществление издательской деятельности в городском округе Кохма»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Развитие и использование информационно-коммуникационных технологий в городском округе Кохма»	1	высокоэффективная
Муниципальная программа «Государственная и муниципальная поддержка граждан в обеспечении жильем в городском округе Кохма»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей в городском округе Кохма»	1	высокоэффективная
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"	1	высокоэффективная
Муниципальная программа «Развитие местного самоуправления в городском округе Кохма»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Развитие и совершенствование кадрового потенциала органов местного самоуправления в городском округе Кохма»	1	высокоэффективная
Подпрограмма "Поддержка территориального общественного самоуправления и общественных организаций в городском округе Кохма"	1	высокоэффективная
Подпрограмма "Социальная поддержка граждан в городском округе Кохма"	1	высокоэффективная
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды»	1	высокоэффективная
Подпрограмма "Благоустройство общественных территорий в городском округе Кохма "	1	высокоэффективная
Подпрограмма "Благоустройство территорий в рамках поддержки местных инициатив в городском округе Кохма"	1	высокоэффективная

Как видно из таблицы, подпрограмма «Обеспечение качественным жильем, жилищно-коммунальными и бытовыми услугами населения и организаций городского округа Кохма» признана **неэффективной**. При этом, принимая во внимание высокую социальную значимость подпрограммы, Управлением экономического развития и стратегического планирования администрации городского округа Кохма сделан вывод, что дальнейшая реализация мероприятий подпрограмм целесообразна с более качественным подходом к индикативному и финансовому планированию.

В сравнении с 2023 годов, в 2024 году исполненные программные расходы увеличились на 24,5 млн руб. или на 2,6 %, а в сравнении с 2022 годов, исполненные программные расходы 2024 года уменьшились на 173,4 млн руб. или на 15,3 %.

Анализ исполненных программных расходов в периоде 2022 – 2024 годов представлен в таблице:

(руб.)

Наименование показателя	Исполнено за 2024 год	Исполнено за 2023 год	Исполнено за 2022 год	Темп роста	
				2024 год к 2023 году	2023 год к 2022 году
Муниципальная программа "Развитие образования в городском округе Кохма"	536 964 173,16	634 898 246,09	817 493 775,98	84,6% ↓	77,7% ↓
Муниципальная программа «Благоустройство территорий и содержание дорог городского округа Кохма»	80 080 095,34	76 643 795,72	65 793 013,14	104,5% ↑	116,5% ↑
Муниципальная программа «Развитие улично-дорожной сети городского округа Кохма»	77 809 413,93	83 986 780,47	64 637 226,75	92,6% ↓	129,9% ↑
Муниципальная программа «Культурное пространство городского округа Кохма»	67 990 102,59	66 019 713,66	50 625 238,25	103,0% ↑	130,4% ↑
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городском округе Кохма»	141 807 798,40	9 178 503,30	8 105 709,55	в 15 раз ↑	113,2% ↑
Муниципальная программа «Безопасный город»	3 438 525,82	2 993 718,30	2 615 121,00	114,9% ↑	114,5% ↑
Муниципальная программа «Обеспечение качественным жильем, бытовыми и жилищно-коммунальными услугами населения и организаций городского округа Кохма»	488 134,11	4 351 650,53	762 895,07	11,2% ↓	в 5,7 раза ↑
Муниципальная программа «Территориальное планирование и комплексное освоение территории городского округа Кохма в целях жилищного строительства»	программа не реализовывалась	230 076,00	285 000,00	X	80,7% ↓
Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в городском округе Кохма»	программа не реализовывалась	программа не реализовывалась	77 216,80	X	X
Муниципальная программа «Развитие местного самоуправления в городском округе Кохма»	1 922 449,06	1 572 721,07	1 535 827,40	122,2% ↑	102,4% ↑
Муниципальная программа «Управление муниципальным долгом городского округа Кохма»	34 142,62	37 947,10	1 659 258,78	90,0% ↓	2,3% ↓
Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом и развитие территорий городского округа Кохма»	4 161 390,43	3 330 837,24	2 427 984,40	124,9% ↑	137,2% ↑
Муниципальная программа «Электронно-информационный город»	9 662 961,57	9 440 606,96	9 708 482,61	102,4% ↑	97,2% ↓
Муниципальная программа «Государственная и муниципальная поддержка граждан в обеспечении жильем в городском округе Кохма»	15 440 412,30	2 899 021,83	6 651 416,17	в 5 раз ↑	43,6% ↓
Муниципальная программа «Обеспечение благоприятных и безопасных условий проживания граждан в городском округе Кохма»	программа не реализовывалась	13 064 998,00	4 055 000,00	X	в 3 раза ↑
Муниципальная программа «Развитие бухгалтерского обслуживания в муниципальных учреждениях городского округа Кохма»	программа не реализовывалась	9 897 351,81	8 548 104,00	X	115,8% ↑
Муниципальная программа "Память"	программа не реализовывалась	79 584,57	68 966,95	X	115,4% ↑
Муниципальная программа "Улучшение условий и охраны труда в городском округе Кохма"	программа не реализовывалась	313 937,20	540 100,00	X	58,1% ↓
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды»	17 714 302,23	14 027 430,23	84 973 724,29	126,3% ↑	16,5% ↓
Муниципальная программа "Проведение комплексных кадастровых работ на территории городского округа Кохма"	программа не реализовывалась	программа не реализовывалась	400 000,00	X	X
Итого расходов по муниципальным программам	957 513 901,56	932 966 920,08	1 130 964 061,14	102,6% ↑	82,5% ↓

Как видно из таблицы, наибольший рост в 2024 году к уровню 2022 – 2023 годов в относительном и абсолютном выражениях наблюдается по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в городском округе Кохма» - рост в 15 раза к уровню 2023 года (+ 132,6 млн руб.), к уровню 2022 году – рост в 17,5 раз (+133,7) млн руб.

Максимальное снижение в 2024 году к уровню 2022-2023 годов в относительном выражении наблюдается по муниципальной программе «Обеспечение качественным жильем, бытовыми и жилищно-коммунальными услугами населения и организаций городского округа Кохма» - снижение в 8,9 раза к уровню 20223 года и на 36,0 % к уровню 20212 года.

Максимальное снижение в 2024 году к уровню 2022 – 2023 годов в абсолютном выражении наблюдается по муниципальной программе «Развитие образования в городском округе Кохма» – снижение на 97,9 млн руб. к уровню 2023 года, и на 280,5 млн руб. к уровню 2022 году.

5.5. Анализ исполнения непрограммных расходов бюджета

Анализ исполнения непрограммных расходов приведен в таблице:

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных расходов
Непрограммные мероприятия по руководству и управлению в сфере установленных функций законодательных (представительных) органов местного самоуправления, отраслевых и функциональных органов администрации городского округа Кохма	56 380 629,76	56 240 565,20	99,8%	71,9%
Обеспечение деятельности Председателя представительного органа муниципального образования	1 637 460,00	1 637 402,83	100,0%	2,1%
Обеспечение деятельности аппарата Городской Думы городского округа Кохма	1 153 022,00	1 150 235,34	99,8%	1,5%
Обеспечение деятельности главы городского округа Кохма	2 369 243,00	2 351 397,88	99,2%	3,0%
Обеспечение деятельности аппарата администрации городского округа Кохма	18 783 018,00	18 688 030,50	99,5%	23,9%
Обеспечение деятельности управления финансов администрации городского округа Кохма	7 706 085,00	7 703 038,72	100,0%	9,9%
Обеспечение деятельности управления образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма	5 197 699,00	5 190 587,10	99,9%	6,6%
Обеспечение деятельности управления информатизации и культуры администрации городского округа Кохма	3 018 649,00	3 017 169,00	100,0%	3,9%
Обеспечение деятельности комитета по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма	5 474 803,00	5 474 803,00	100,0%	7,0%
Обеспечение функционирования Председателя контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма	1 191 889,18	1 191 889,18	100,0%	1,5%
Обеспечение деятельности контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма	800 643,86	800 643,86	100,0%	1,0%
Обеспечение деятельности управления строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа Кохма	7 355 517,72	7 342 767,79	99,8%	9,4%
Достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации	1 692 600,00	1 692 600,00	100,0%	2,2%
Непрограммные направления деятельности исполнительных органов местного самоуправления, отраслевых, функциональных органов администрации городского округа Кохма городского округа Кохма	19 981 283,71	18 601 238,47	93,1%	23,8%
Образование резервного фонда администрации городского округа Кохма	750 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Расходы, связанные с информационным обеспечением городских мероприятий	37 140,00	37 140,00	100,0%	0,0%
Реализация мероприятий по пропаганде государственных символов Российской Федерации, символов Ивановской области и городского округа Кохма	240 000,00	229 520,00	95,6%	0,3%
Оказание единовременной материальной помощи гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации	250 000,00	204 740,00	81,9%	0,3%
Предоставление субсидии муниципальному унитарному предприятию "Городская управляющая организация" на погашение задолженности для завершения процедуры ликвидации	1 100 000,00	1 100 000,00	100,0%	1,4%
Исполнение судебных актов о взыскании денежных средств за счет средств казны бюджета городского округа Кохма.	766 680,96	398 562,12	52,0%	0,5%
Возмещение за объекты недвижимости при изъятии земельного участка для муниципальных нужд	5 800 000,00	5 800 000,00	100,0%	7,4%
Организация взаимодействия органов местного самоуправления муниципальных образований	91 776,00	91 776,00	100,0%	0,1%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	830 000,00	830 000,00	100,0%	1,1%
Обеспечение проведения аварийных работ в целях бесперебойного снабжения коммунальными ресурсами жилищного фонда городского округа Кохма	1 367 437,50	1 166 951,10	85,3%	1,5%
Реализация мероприятий по благоустройству общественных территорий в рамках реализации муниципальных программ	60 000,00	54 300,00	90,5%	0,1%

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных расходов
Осуществление органом местного самоуправления муниципального образования Ивановской области полномочия, связанного с предоставлением мер финансовой поддержки товариществ собственников жилья, жилищным, жилищно-строительным кооперативам, созданным в соответствии с Жилищным кодексом Российской Федерации, юридическим лицам независимо от организационно-правовой формы или индивидуальным предпринимателям, осуществляющим предпринимательскую деятельность по управлению многоквартирными домами на основании лицензии, специализированным некоммерческим организациям, которые осуществляют деятельность, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, для обеспечения своевременного проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, для обеспечения своевременного проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах в 2024 году	5 530 354,51	5 530 354,51	100,0%	7,1%
Укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных организаций Ивановской области	3 157 894,74	3 157 894,74	100,0%	4,0%
Непрограммные направления расходов по переданным органам местного самоуправления государственным полномочиям	3 587 001,48	3 334 371,39	93,0%	4,3%
Осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений и городских округов	2 077 250,00	1 824 619,91	87,8%	2,3%
Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	10 729,22	10 729,22	100,0%	0,0%
Осуществление отдельных государственных полномочий в сфере административных правонарушений	15 296,00	15 296,00	100,0%	0,0%
Осуществление полномочий по созданию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав	1 483 726,26	1 483 726,26	100,0%	1,9%
Итого расходов по непрограммной деятельности	79 948 914,95	78 176 175,06	97,8%	100,0%

В рамках непрограммных расходов исполнение ниже 95,0 % сложилось по двум из трёх непрограммным направлениям, за счет низкого исполнения по следующим расходам:

(руб.)

Наименование показателя	Утверждено уточненной СБР	Исполнено	Процент исполнения	Причин низкого исполнения (ф. 0503164)
Осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений и городских округов	2 077 250,00	1 824 619,91	87,8%	Перечисление межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств соответствующего бюджета
Обеспечение проведения аварийных работ в целях бесперебойного снабжения коммунальными ресурсами жилищного фонда городского округа Кохма	1 367 437,50	1 166 951,10	85,3%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Реализация мероприятий по благоустройству общественных территорий в рамках реализации муниципальных программ	60 000,00	54 300,00	90,5%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Исполнение судебных актов о взыскании денежных средств за счет средств казны бюджета городского округа Кохма.	766 680,96	398 562,12	52,0%	Отсутствие решений об использовании бюджетных ассигнований
Оказание единовременной материальной помощи гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации	250 000,00	204 740,00	81,9%	Заявительный характер выплаты пособий и компенсаций

Исполненные непрограммные расходы 2024 года больше аналогичных расходов 2023 года на 33,4 %, или на 19,6 млн руб., расходов 2022 года в 1,4 раза или на 22,7 млн руб. Анализ исполненных непрограммных расходов в периоде 2022 – 2024 годов представлен в таблице:

(руб.)

Наименование показателя	Исполнено за 2024 год	Исполнено за 2023 год	Исполнено за 2022 год	Темп роста	
				2024 год к 2023 году	2023 год к 2022 году
Непрограммные мероприятия по руководству и управлению в сфере установленных функций законодательных (представительных) органов местного самоуправления, отраслевых и функциональных органов администрации городского округа Кохма	56 240 565,20	49 679 377,18	47 709 487,27	113,2% ↑	104,1% ↑

Наименование показателя	Исполнено за 2024 год	Исполнено за 2023 год	Исполнено за 2022 год	Темп роста	
				2024 год к 2023 году	2023 год к 2022 году
Обеспечение деятельности Председателя представительного органа муниципального образования	1 637 402,83	1 464 077,60	1 352 528,14	111,8% ↑	108,2% ↑
Обеспечение деятельности аппарата Городской Думы городского округа Кохма	1 150 235,34	953 486,85	1 327 861,99	120,6% ↑	71,8% ↓
Обеспечение деятельности главы городского округа Кохма	2 351 397,88	1 785 909,21	1 699 407,08	131,7% ↑	105,1% ↑
Обеспечение деятельности аппарата администрации городского округа Кохма	18 688 030,50	16 827 270,47	15 689 673,34	111,1% ↑	107,3% ↑
Обеспечение деятельности управления финансов администрации городского округа Кохма	7 703 038,72	6 715 021,16	6 088 271,14	114,7% ↑	110,3% ↑
Обеспечение деятельности управления образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма	5 190 587,10	4 635 382,38	4 373 734,88	112,0% ↑	106,0% ↑
Обеспечение деятельности управления информатизации и культуры администрации городского округа Кохма	3 017 169,00	2 710 918,38	3 192 797,99	111,3% ↑	84,9% ↓
Обеспечение деятельности комитета по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма	5 474 803,00	4 839 849,68	4 116 569,66	113,1% ↑	117,6% ↑
Обеспечение функционирования Председателя контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма	1 191 889,18	1 040 369,55	876 269,64	114,6% ↑	118,7% ↑
Обеспечение деятельности контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма	800 643,86	736 711,22	725 237,42	108,7% ↑	101,6% ↑
Обеспечение деятельности управления строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа Кохма	7 342 767,79	6 538 180,68	6 965 135,99	112,3% ↑	93,9% ↓
Достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации	1 692 600,00	1 432 200,00	1 302 000,00	118,2% ↑	110,0% ↑
Непрограммные направления деятельности исполнительных органов местного самоуправления, отраслевых, функциональных органов администрации городского округа Кохма городского округа Кохма	18 601 238,47	6 476 831,43	5 619 893,86	в 2,9 раза ↑	115,2% ↑
Расходы, связанные с информационным обеспечением городских мероприятий по непрограммным направлениям деятельности исполнительных органов местного самоуправления, отраслевых, функциональных органов администрации городского округа Кохма	37 140,00	15 400,00	18 900,00	в 2,4 раза ↑	81,5% ↓
Реализация мероприятий по пропаганде государственных символов Российской Федерации, символов Ивановской области и городского округа Кохма по непрограммным направлениям деятельности исполнительных органов местного самоуправления, отраслевых, функциональных органов администрации городского округа Кохма	229 520,00	46 410,00	112 263,00	в 4,9 раза ↑	41,3% ↓
Оказание единовременной материальной помощи гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации	204 740,00	0,00	0,00	- ↑	-
Предоставление субсидии муниципальному унитарному предприятию "Городская управляющая организация" на погашение задолженности для завершения процедуры ликвидации	1 100 000,00	0,00	0,00	- ↑	-
Исполнение судебных актов о взыскании денежных средств за счет средств казны бюджета городского округа Кохма.	398 562,12	2 775 780,86	652 392,34	14,4% ↓	425,5% ↑
Возмещение за объекты недвижимости при изъятии земельного участка для муниципальных нужд	5 800 000,00	0,00	0,00	- ↑	-
Организация взаимодействия органов местного самоуправления муниципальных образований по непрограммным направлениям деятельности исполнительных органов местного самоуправления, отраслевых, функциональных органов администрации городского округа Кохма	91 776,00	91 413,00	91 008,00	100,4% ↑	100,4% ↑
Осуществление органом местного самоуправления муниципального образования Ивановской области полномочия, связанного с предоставлением мер финансовой поддержки товариществ собственников жилья, жилищным, жилищно-строительным кооперативам, созданным в соответствии с ЖК РФ, юридическим лицам независимо от организационно-правовой формы или индивидуальным предпринимателям, осуществляющим предпринимательскую деятельность по управлению многоквартирными домами на основании лицензий, специализированным некоммерческим организациям, которые осуществляют деятельность, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, для обеспечения своевременного проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, для обеспечения своевременного проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах в 2024 году	5 530 354,51	0,00	0,00	- ↑	-
Уплата денежных взысканий (штрафов) за административные правонарушения	0,00	180 425,18	277 628,54	0,0% ↓	65,0% ↓
Выполнение работ в рамках исполнения судебных решений	0,00	797 360,32	599 000,00	0,0% ↓	133,1% ↑

Наименование показателя	Исполнено за 2024 год	Исполнено за 2023 год	Исполнено за 2022 год	Темп роста	
				2024 год к 2023 году	2023 год к 2022 году
Обеспечение проведения выборов и референдумов	830 000,00	0,00	822 600,00	- ↑	0,0% ↓
Обеспечение проведения аварийных работ в целях бесперебойного снабжения коммунальными ресурсами жилищного фонда городского округа Кохма	1 166 951,10	0,00	0,00	- ↑	-
Реализация мероприятий по благоустройству общественных территорий в рамках реализации муниципальных программ	54 300,00	0,00	0,00	- ↑	-
Укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных организаций Ивановской области	3 157 894,74	368 421,06	2 288 526,21	в 8,6 раза ↑	16,1% ↓
Благоустройство, ремонт и установка площадок для физкультурно-оздоровительных занятий	0,00	0,00	454 545,46	-	0,0% ↓
Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры Ивановской области	0,00	2 201 621,01	303 030,31	0,0% ↓	в 7,2 раза ↑
Непрограммные направления расходов по переданным органам местного самоуправления государственным полномочиям	3 334 371,39	2 448 191,03	2 164 282,80	136,2% ↑	113,1% ↑
Осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений и городских округов	1 824 619,91	1 731 600,00	1 515 650,00	105,4% ↑	114,2% ↑
Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	10 729,22	76 462,69	55 227,05	14,0% ↓	138,5% ↑
Осуществление отдельных государственных полномочий в сфере административных правонарушений	15 296,00	15 235,50	15 168,00	100,4% ↑	100,4% ↑
Осуществление полномочий по созданию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав	1 483 726,26	624 892,84	578 237,75	в 2,4 раза ↑	108,1% ↑
Итого расходов по непрограммной деятельности	78 176 175,06	58 604 399,64	55 493 663,93	133,4% ↑	105,6% ↑

Как видно из таблицы, наибольший рост в 2024 году к уровню 2023 года наблюдается по расходам на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры Ивановской области (в 8,6 раза).

5.6. Исполнение расходов в рамках реализации региональных проектов

В рассматриваемом периоде 2024 года на территории городского округа Кохма реализовывалось за счет бюджетных средств 5 региональных проектов в рамках 3-х национальных проектов. Исполнение расходов по региональным проектам приведено в таблице:

Наименование показателя	Код проекта	Утверждено	Исполнение	Процент исполнения	Структура
					исполненных расходов
Национальный проект "Образование"		36 702 485,31	26 451 481,71	72,1%	36,7%
Региональный проект «Современная школа»	E1	33 316 466,49	23 065 462,89	69,2%	32,0%
<i>Основное мероприятие "Участие в Региональном проекте "Современная школа"</i>	E1	33 316 466,49	23 065 462,89	69,2%	32,0%
Создание новых мест в общеобразовательных организациях	E1	33 316 466,49	23 065 462,89	69,2%	32,0%
Региональный проект "Успех каждого ребенка"	E2	2 472 502,26	2 472 502,26	100,0%	3,4%
<i>Основное мероприятие "Участие в Региональном проекте "Успех каждого ребенка"</i>	E2	2 472 502,26	2 472 502,26	100,0%	3,4%
Создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом	E2	2 472 502,26	2 472 502,26	100,0%	3,4%
Региональный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации"	EB	913 516,56	913 516,56	100,0%	1,3%
<i>Основное мероприятие "Участие в Региональном проекте "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации"</i>	EB	913 516,56	913 516,56	100,0%	1,3%
Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях	EB	913 516,56	913 516,56	100,0%	1,3%
Национальный проект "Жилье и городская среда"		14 759 449,03	14 759 449,03	100,00%	20,5%
Региональный проект «Формирование комфортной городской среды»	F2	14 759 449,03	14 759 449,03	100,00%	20,5%

Наименование показателя	Код проекта	Утверждено	Исполнение	Процент исполнения	Структура исполненных расходов
<i>Основное мероприятие "Участие в региональном проекте "Формирование комфортной городской среды"</i>	<i>F2</i>	<i>14 759 449,03</i>	<i>14 759 449,03</i>	<i>100,00%</i>	20,5%
<i>Реализация проектов развития территорий муниципальных образований Ивановской области, основанных на местных инициативах (инициативных проектов), в том числе:</i>	<i>F2</i>	<i>14 759 449,03</i>	<i>14 759 449,03</i>	<i>100,00%</i>	20,5%
Благоустройство дворовой территории: асфальтирование территории в районе дома 57 на ул. Ивановской г.о. Кохма	F2	1 166 127,68	1 166 127,68	100,00%	1,6%
Благоустройство дворовой территории: установка дошкольной игровой площадки "Малышарики" в районе дома 27 на ул. Машиностроительной г.о. Кохма	F2	1 199 668,52	1 199 668,52	100,00%	1,7%
Благоустройство дворовой территории: установка спортивной площадки для детей подросткового возраста в районе дома 32 на ул. Кочетовой г.о. Кохма	F2	1 187 139,59	1 187 139,59	100,00%	1,6%
Благоустройство дворовой территории: асфальтирование территории в районе дома 56 на ул. Октябрьской г.о. Кохма	F2	999 990,91	999 990,91	100,00%	1,4%
Благоустройство общественной территории: устройство пешеходной зоны на площади октябрьской в районе дома 1 городского округа Кохма (1 этап)	F2	1 172 900,00	1 172 900,00	100,00%	1,6%
Благоустройство дворовой территории: установка детской площадки в районе дома 40 на ул. Кочетовой г.о. Кохма	F2	1 198 573,99	1 198 573,99	100,00%	1,7%
Благоустройство общественной территории: установка детского игрового комплекса в районе дома 28 на ул. Чехова городского округа Кохма	F2	1 195 243,42	1 195 243,42	100,00%	1,7%
Благоустройство общественной территории: установка осветительных приборов на детской и спортивной площадках в районе д. 5 на ул. Мелиоративная городского округа Кохма	F2	736 416,28	736 416,28	100,00%	1,0%
Благоустройство дворовой территории: асфальтирование территории в районе дома 1/3 по переулку Ивановскому г.о. Кохма	F2	1 281 128,23	1 281 128,23	100,00%	1,8%
Благоустройство общественной территории: установка детской спортивно-игровой площадки "Лукоморье" в районе дома 40/2 по ул. Ивановской г.о. Кохма	F2	999 994,82	999 994,82	100,00%	1,4%
Благоустройство общественной территории: установка спортивной коробки и осветительных приборов в районе домов 17-22 на ул. Дошкольной городского округа Кохма	F2	1 179 351,66	1 179 351,66	100,00%	1,6%
Благоустройство дворовой территории: установка детской площадки по адресу: г. Кохма, ул. Машиностроительная, д. 23	F2	1 218 298,81	1 218 298,81	100,00%	1,7%
Благоустройство дворовой территории: асфальтирование территории в районе дома 59 на ул. Ивановской г.о. Кохма	F2	1 224 615,12	1 224 615,12	100,00%	1,7%
Национальный проект "Безопасные и качественные автомобильные дороги"		32 718 070,00	30 790 475,71	94,1%	42,8%
Региональный проект «Региональная и местная дорожная сеть»	R1	32 718 070,00	30 790 475,71	94,1%	42,8%
<i>Основное мероприятие "Участие в Региональном проекте "Дорожная сеть"</i>	<i>R1</i>	<i>32 718 070,00</i>	<i>30 790 475,71</i>	<i>94,1%</i>	42,8%
Финансовое обеспечение дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения	R1	32 718 070,00	30 790 475,71	94,1%	42,8%
ИТОГО, по региональным проектам		84 180 004,34	72 001 406,45	85,5%	100,0%
Всего, расходы бюджета		1 097 372 275,41	1 035 690 076,62	94,4%	X
доля региональных проектов в общем объеме расходов бюджета		7,6 %	7,0 %	X	X

Как видно из таблицы, исполнение в рамках расходов на реализацию региональных проектов составило только 85,5 %. Полностью освоены средства в рамках трёх из 5-ти региональных проектов.

Средства в рамках регионального проекта «Современная школа» исполнены только на 69,2 % от годового плана. Средства направлены на создание новых мест в общеобразовательных организациях (Строительство общеобразовательной школы на 550 мест в г.о. Кохма, по адресу: Ивановская обл., г. Кохма, ул. Владимирская) согласно представленных актов выполненных работ. В 2024 году новое здание СШ № 2 введено в эксплуатацию. В новой школе, построенной в рамках реализации регионального проекта «Современная школа», с 1 сентября 2024 года приступили к занятиям 740 учащихся 5 – 11 классов. Новая школа оснащена современным оборудованием, имеются оборудованные кабинеты физики,

химии, биологии, географии, информатики, библиотека с двумя читальными залами, актовый зал на 216 мест. Имеется современная физкультурно-спортивная инфраструктура. Открытие новой школы позволило сократить долю школьников, обучающихся во вторую смену до 13,4 %.

Средства в рамках регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» исполнены на 94,1 % от годового плана, согласно представленных актов выполненных работ.

В структуре исполненных расходов наибольший вес занимают расходы в рамках регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» (42,8 %).

Доля исполненных расходов в рамках реализации региональных проектов в общем объеме расходов составляет всего 7,0 %.

5.7. Анализ исполнения средств резервного фонда администрации городского округа Кохма

Пунктом 7.4 первоначального Решения о бюджете резервный фонд администрации городского округа Кохма установлен в размере 1 000 000,0 руб. или 0,2 % от общего объема расходов первоначального бюджета на 2024 год. В течение финансового года объем резервного фонда уменьшился и составил 750 000,0 руб. или 0,1% от общего объема расходов бюджета на 2024 год. На 31.12.2024 расходования средств резервного фонда не производилось. Согласно пояснительной записке к годовому отчету, в связи с отсутствием чрезвычайных ситуаций резервный фонд остался не распределенным.

5.8. Исполнение средств дорожного фонда городского округа Кохма

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

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов
Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет городского округа Кохма:	4 495 400,00	4 508 443,80	100,3%	5,6%
акцизы на дизельное топливо	2 323 000,00	2 329 223,11	100,3%	2,9%
акцизы на моторные масла	11 900,00	13 457,98	113,1%	0,0%
акцизы на автомобильный бензин	2 444 900,00	2 419 295,57	99,0%	3,0%
акцизы на прямогонный бензин	-284 400,00	-253 532,86	89,1%	-0,3%
Иных поступлений в местный бюджет:	17 272 094,12	16 960 970,07	98,2%	5,6%
Налог на доходы физических лиц	3 526 320,00	3 589 413,58	101,8%	4,5%
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	5 450 000,00	5 079 800,15	93,2%	6,3%
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	8 124 021,75	8 120 003,98	100,0%	10,1%
Неиспользованные в предыдущем году бюджетные ассигнования дорожного фонда*	171 752,37	171 752,37	100,0%	0,2%
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету городского округа Кохма на финансовое обеспечение дорожной деятельности	61 392 500,00	58 560 437,12	95,4%	73,2%

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов
Субсидии бюджетам на финансовое обеспечение дорожной деятельности	31 927 500,00	30 482 570,95	95,5%	53,5%
Субсидии бюджетам на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения)	4 465 000,00	3 077 866,17	68,9%	3,8%
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на финансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения	25 000 000,00	25 000 000,00	100,0%	31,2%
Итого, дорожный фонд:	83 159 994,12	80 029 850,99	96,2%	100,0%

* формулировка взята из Порядка из формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, утвержденного Решением городской Думы городского округа Кохма Ивановской области от 21.10.2013 № 64

Как видно из таблицы, поступления доходов, являющихся источниками формирования дорожного фонда (с учетом остатков 2023 года), составило 80,0 млн руб. или 96,2 % от годового плана.

В составе источников муниципального дорожного фонда менее 95,0 % поступили следующие доходы:

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов (9,2 %);
- субсидии бюджетам на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения) (68,9 %).

Исполнение расходов дорожного фонда за 2024 год представлено в таблице:

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов (руб.)
Капитальный ремонт, ремонт и реконструкция автомобильных дорог общего пользования, в том числе разработка проектно-сметной документации	20 741 924,12	18 779 079,09	90,5%	24,1%
Финансовое обеспечение дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения	25 000 000,00	25 000 000,00	100,0%	32,1%
Проектирование строительства (реконструкции), капитального ремонта, строительство (реконструкция), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе на формирование муниципальных дорожных фондов	4 700 000,00	3 239 859,13	68,9%	4,2%
Финансовое обеспечение дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения в рамках регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть»	32 718 070,00	30 790 475,71	94,1%	39,6%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	83 159 994,12	77 809 413,93	93,6%	100,0%

Как видно из таблицы, исполнение расходов дорожного фонда составило 93,6 % от годового плана.

Низкое исполнение средств дорожного фонда (менее 95,0%) наблюдается по трём направлениям расходов:

- 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 (68,9 %), согласно пояснительной записке к годовому отчету, муниципальный контракт на разработку проектной документации на реконструкцию участка дороги, связывающей микрорайон «Жилзона» с историческим центром

г. Кохма был заключен в 2020 г. Низкое исполнение обусловлено отсутствием подтверждающих актов выполненных работ;

- капитальный ремонт, ремонт и реконструкция автомобильных дорог общего пользования, в том числе разработка проектно-сметной документации (90,5 %). Согласно пояснительной записке к годовому отчету, средства были направлены на проверку достоверности сметной стоимости работ, ямочный ремонт и ремонт автомобильных дорог с применением горячих асфальтовых смесей (карты), выравнивание и ремонт грунтового покрытия, государственную экспертизу сметой документации на реконструкцию участка дороги, связывающей микрорайон «Жилзона» с историческим центром г. Кохма. Низкое исполнение обусловлено тем, что акты выполненных работ представлены не были;

- финансовое обеспечение дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения в рамках участия в региональном проекте «Региональная и местная дорожная сеть» (94,1 %), средства направлены на ремонт тротуаров общего пользования местного значения на ул. Ивановской (II этап), ремонт а/дороги от ул. Октябрьская, д.1 до ул. Восточная, д.7Д). Расходы произведены согласно представленных актов выполненных работ.

Неиспользованный объем поступивших средств дорожного фонда составил 2 220 437,06 руб. и направлен на увеличение дорожного фонда 2025 год.

Согласно восьмому абзацу части 5 статьи 179.4 БК РФ и пункту 3.4. Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, утвержденного решением городской Думы городского округа Кохма от 21.10.2013 № 64, **бюджетные ассигнования** муниципального дорожного фонда, **не использованные** в текущем финансовом году, ***направляются на увеличение*** бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году.

Бюджетные ассигнования утверждены в объеме 83 159 994,12 руб., использованный объем бюджетных ассигнований сложился в размере 77 809 413,93, таким образом **неиспользованный остаток бюджетных ассигнований** составил:

$$83\ 159\ 994,12 - 77\ 809\ 413,93 = 5\ 350\ 580,19 \text{ рублей}$$

Однако, согласно пояснительной записке к годовому отчету, остаток на 01.01.2025, направляемый для увеличения дорожного фонда на 2025 год, сложился в объеме 2 220 437,06 руб., так как он был уменьшен на отрицательную разницу между фактически поступившим и прогнозированным объемом доходов бюджета (3 130 143,13 руб.).

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что **данная норма закреплена БК РФ только для бюджетов субъектов РФ (абзац двенадцатый части 4 статьи 179.4 БК РФ), и не распространяется на бюджеты муниципальных образований.**

Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, утвержденного решением городской Думы городского округа Кохма от 21.10.2013 № 64 также **не закреплено право** уменьшения остатка бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, на отрицательную разницу между фактически поступившим и прогнозированным объемом доходов бюджета.

Таким образом, **объем дорожного фонда на 2025 год должен быть увеличен не на 2 220 437,06 руб., а на 5 350 580,19 руб.**

Контрольно-счетная комиссия рекомендует внести дополнения в Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, утвержденный решением городской Думы городского округа Кохма от 21.10.2013 № 64, в части установления права на уменьшение остатка бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, не использованного в текущем финансовом году, на отрицательную разницу между фактически поступившим и прогнозированным объемом доходов бюджета.

Анализ динамики поступления доходов, являющихся источниками формирования дорожного фонда за последние три года приведен в таблице:

(руб.)

Наименование показателя	Исполнено за 2024 год	Исполнено за 2023 год	Исполнено за 2022 год	Темп роста	
				2024 год к 2023 году	2023 год к 2022 году
Налоговые и неналоговые доходы бюджета городского округа Кохма являющихся источниками формирования дорожного фонда	21 297 661,51	13 446 546,63	11 209 491,02	158,4% ↑	120,0% ↑
Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации	4 508 443,80	4 198 177,79	4 023 389,41	107,4% ↑	104,3% ↑
Налог на доходы физических лиц	3 589 413,58	2 483 503,29	2 594 731,57	144,5% ↑	95,7% ↓
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	5 079 800,15	1 350 409,98	2 907 247,66	В 3,8 раза ↑	46,4% ↓
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	8 120 003,98	5 414 455,57	1 674 241,23	150,0% ↑	В 3 раза ↑
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0,00	0,00	9 881,15	-	- ↓
Неиспользованные в предыдущем году бюджетные ассигнования дорожного фонда*	171 752,37	712 099,27	1 825 991,09	24,1% ↓	39,0% ↓
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету городского округа Кохма на финансовое обеспечение дорожной деятельности	58 560 437,12	69 999 890,00	52 313 436,78	83,7% ↓	133,8% ↑
Субсидии бюджетам на финансовое обеспечение дорожной деятельности	30 482 570,95	45 000 000,00	6 738 441,96	67,7% ↓	В 6,7 раза ↑
Субсидии бюджетам на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения)	3 077 866,17	0,00	0,00	- ↑	-
Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на финансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения	25 000 000,00	24 999 890,00	45 574 994,82	100,0%	54,9% ↓
Итого, дорожный фонд:	80 029 851,00	84 158 535,90	65 348 918,89	95,1% ↓	128,8% ↑

* формулировка взята из Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, утвержденного Решением городской Думы городского округа Кохма Ивановской области от 21.10.2013 № 64

Как видно из таблицы, в трехлетнем периоде отмечается ежегодный поступательный рост налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Кохма, являющихся источниками формирования дорожного фонда. Однако, поступления межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету городского округа Кохма на финансовое обеспечение дорожной деятельности в 2024 году на 16,3 % (- 11,4 млн руб.) ниже уровня 2023 года, что повлияло на общий объем дорожного фонда, который в 2024 году на 4,9 % или на 4,1 млн руб. меньше объема муниципального дорожного фонда 2023 года.

Наибольший рост в 2024 году к уровню 2022 – 2023 годов, как в относительном, так и в абсолютном выражении, наблюдается по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения – рост в 1,5 раза (+ 2,7 млн руб.) к уровню 2023 года и рост в 4,8 раза (+ 6,4 млн руб.) к уровню 2022 года.

Анализ динамики исполненных расходов дорожного фонда за последние три года приведен в таблице:

(руб.)

Наименование показателя	Исполнено за 2024 год	Исполнено за 2023 год	Исполнено за 2022 год	Темп роста	
				2024 год к 2023 году	2023 год к 2022 году
Капитальный ремонт, ремонт и реконструкция автомобильных дорог общего пользования, в том числе разработка проектно-сметной документации	18 779 079,09	4 292 277,90	3 444 135,95	В 4 раза ↑	124,6% ↑
Финансовое обеспечение дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения	25 000 000,00	24 999 890,00	0,00	100,0%	- ↑
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	3 239 859,13	0,00	7 093 096,80	- ↑	- ↓
Финансовое обеспечение дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения в рамках регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть»	30 790 475,71	54 694 612,57	54 099 994,00	56,3% ↓	101,1% ↑
Итого, дорожные фонды:	77 809 413,93	83 986 780,47	64 637 226,75	92,6% ↓	129,9% ↑

Как видно из таблицы, наибольший рост в 2024 году к уровню 2022 – 2023 годов, как в относительном, так и в абсолютном выражении, наблюдается по расходам на капитальный ремонт, ремонт и реконструкция автомобильных дорог общего пользования, в том числе разработка проектно-сметной документации – рост в 4 раза (+ 14,5 млн руб.) к уровню 2023 года и рост в 5,4 раза (+ 15,3 млн руб.) к уровню 2022 года.

5.9. Анализ исполнения адресной инвестиционной программы городского округа Кохма

Адресная инвестиционная программа городского округа Кохма на 2024-2026 годы (далее - АИП) утверждена постановлением Администрации городского округа Кохма от 31.10.2023 № 583. В течение 2024 года в АИП

было внесено 3 изменения⁶, в результате которых она была полностью изменена.

Актуальная на 01.01.2025 АИП на 2024 год содержит три новых объекта капитального строительства на общую сумму 39,95 млн руб.

Анализ исполнения бюджетных инвестиций за 2024 год, установленных актуальной АИП и утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью, приведен в таблице:

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование объекта капитального строительства / источник средств	Утверждено АИП	Утверждено уточненной СБР*	Исполнено	Процент исполнения
1	Создание новых мест в общеобразовательных организациях. (Строительство общеобразовательной школы на 550 мест в г.о. Кохма, по адресу: Ивановская область, г. Кохма, ул. Владимирская)	33 316,47	33 316,47	23 065,46	69,2%
2	Разработка проектной документации на строительство сети ливневой (дождевой) канализации	1 938,46	1 938,46	0,00	0,0%
3	Проектирование строительства (реконструкции), капитального ремонта, строительство (реконструкция), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения	4 700,00	4 700,00	3 239,86	68,9%
	ИТОГО	39 954,93	39 954,93	26 305,32	65,8%

* уточненной сводной бюджетной росписью

Как видно из таблицы, расхождений между показателями АИП и уточненной сводной бюджетной росписи отсутствуют.

Бюджетные инвестиции исполнены только на 65,8 % от объема утвержденных бюджетных ассигнований.

Согласно пояснительной записке к годовому отчету, по объекту «Строительство здания школы на 550 мест в районе Рабочего поселка г.о. Кохма (включая разработку проектно-сметной документации)», работы оплачиваются на основании актов выполненных работ.

По объекту «Проектирование строительства (реконструкции), капитального ремонта, строительство (реконструкция), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования» подрядной организацией были допущены нарушения в части сроков исполнения и иных условий муниципального контракта, не повлекшие судебные процедуры, в части разработки проектной документации на реконструкцию участка автомобильной дороги, связывающей микрорайон «Жилзона» (ул. Кочетовой) с историческим центром г. Кохма (ул. Чернышева, ул. Советская, пл. Октябрьская).

По объекту «Разработка проектной документации на строительство сети ливневой (дождевой) канализации». Муниципальный контракт заключен на 2024-2025 годы, в отчетном году средства были предусмотрены на выплату аванса, но аванс при исполнении контракта, заключенного с участником закупки, указанного в ч.13 ст. 37 Федерального закона № 44-ФЗ о контрактной системе, не допускается.

⁶ постановлениями Администрации городского округа Кохма от 10.06.2024 № 335, от 30.09.2024 № 578, от 28.12.2024 № 903

6. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета

Анализ исполнения источников внутреннего финансирования дефицита бюджета приведен в таблице:

Наименование доходного источника	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения
Источники финансирования дефицита бюджета - всего	11 987 160,66	-12 973 912,43	X
Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы РФ	-1 800 000,00	-1 800 000,00	X
Погашение бюджетами городских округов кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-1 800 000,00	-1 800 000,00	100,0%
Изменение остатков средств	13 787 160,66	-11 173 912,43	X
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	-1 073 207 454,75	-1 072 769 458,20	X
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	1 086 994 615,41	1 061 595 545,77	X

Как видно из таблицы, по итогам исполнения бюджета за 2024 год сложился профицит в размер 13 млн руб. (за счет наращивания остатков на счетах бюджета), при запланированном Решением о бюджете дефиците в объеме 12 млн руб.

Анализ изменения остатков средств на счетах бюджета за 2024 год приведен в таблице:

Наименование показателя	на 01.01.2024	на 01.01.2025	Изменение остатков средств на счетах
Остатки средств на счетах бюджета, в том числе:	24 787 160,66	35 961 073,09	+ 11 173 912,43
- за счет средств областного и федерального бюджета	98 941,84	2 168 992,00	+ 2 070 050,16
- за счет средств бюджета городского округа Кохма	24 688 218,82	33 792 081,09	+ 9 103 862,27

Как видно из таблицы, остатки на счетах увеличились на 11,2 млн руб., и составил 36 млн руб., из которых 2,1 млн руб. – средства областного бюджета. Согласно пояснительной записке к годовому отчету, в январе 2025 года неиспользованный остаток областных средств возвращен в областной бюджет в полном объеме.

В 2024 году произведено погашение бюджетного кредита в рамках исполнения требования по Соглашению № 2 от 29.06.2018 о реструктуризации обязательства (задолженности) по бюджетному кредиту⁷ в размере 1 800 000,00 руб.

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

7. Муниципальный долг

Верхний предел муниципального долга городского округа Кохма на 1 января 2025 года установлен пунктом 9 Решения о бюджете в сумме 32 500 000,0 руб. или **17,2 %** от утвержденного общего годового объема

⁷ заключенного между Департаментом финансов Ивановской области и Администрацией городского округа Кохма,

доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений⁸. Таким образом, объем муниципального долга городского округа Кохма установлен с соблюдением ограничений, установленных пунктом 5 статьи 107 БК РФ, и при исполнении бюджета городского округа Кохма на конец текущего года в утвержденных Решением о бюджете показателях, будет отвечать требованиям, установленным Соглашением № 2 от 29.06.2018 о реструктуризации обязательства (задолженности) по бюджетному кредиту⁹ (доля муниципального долга от объемов доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений на 01.01.2025 не выше 70,6 %).

Согласно выписке из долговой книги городского округа Кохма, муниципальный долг городского округа Кохма на 01.01.2025 составляет 32 500 000,0 руб., что соответствует верхнему пределу муниципального долга городского округа Кохма на 1 января 2025 года.

Информация о структуре и динамике задолженности городского округа Кохма по состоянию на 01.01.2025 приведена в таблице:

(руб.)

Наименование кредитора (принципала) / дата возникновения долгового обязательства	Объем долгового обязательства на			Структура долга, в %	
	01.01.2024	01.01.2025	Изменение	01.01.2024	01.01.2025
Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет от других бюджетов бюджетной системы РФ					
Департамент финансов Ивановской области / 29.06.2018	1 800 000,0	0,0	-1 800 000,0		
Департамент финансов Ивановской области / 27.07.2022	32 500 000,0	32 500 000,0	0,0	100,0%	100,0%
Итого бюджетные кредиты	34 300 000,0	32 500 000,0	0,0		
Всего, муниципальный долг городского округа Кохма	34 300 000,0	32 500 000,0	-1 800 000,0	100,0%	100,0%

Как видно из таблицы, общая задолженность городского округа Кохма за 2024 год уменьшилась на 1,8 млн руб. Структура задолженности полностью состоит из бюджетных кредитов, процентная ставка по которым составляет 0,1 % годовых.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга по состоянию на 01.01.2025 составил 34 142,62 руб. или 100,0 % от установленного Решением о бюджете объема.

Показатель отношения объема расходов на обслуживание муниципального долга к объему расходов бюджета сложился на уровне 0,004 % 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).

В соответствии со статьей 110.1 БК РФ перечень вышеперечисленных заимствований городского округа Кохма в 2024 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

⁸ поступления налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от НДФЛ отсутствуют

⁹ Пункт 3.2.3 Соглашения № 2 о реструктуризации обязательства (задолженности) по бюджетному кредиту

Решению о бюджете. Исполнение утвержденной программы отражено в таблице:

(руб.)

Вид долгового обязательства	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	-1 800 000,00	-1 800 000,00	100,00
Привлечение	0,00	0,00	0,00
Погашение, в том числе	1 800 000,00	1 800 000,00	100,00
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	100,00
Кредиты кредитных организаций	0,00	0,00	0,00
Привлечение	0,00	0,00	0,00
Погашение	0,00	0,00	0,00

Как видно из таблицы, Программа муниципальных заимствований городского округа Кохма исполнена в полном объеме и соответствует выписке из муниципальной долговой книги городского округа Кохма по состоянию на 01.01.2025.

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

М.В. Ключева