

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **Контрольно - счетной комиссии городского округа Кохма по результатам экспертизы проекта Решения Городской Думы городского округа Кохма «О внесении изменений в Решение Городской Думы городского округа Кохма от 13.12.2023 № 61 «О бюджете городского округа Кохма на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»**

г. Кохма

18 июня 2024 года

**Основание для проведения экспертизы:** часть 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 7 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение о Контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма, утвержденное Решением Городской Думы городского округа Кохма от 26.11.2021 № 74, приказ Контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма от 17.06.2024 № 123-од «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».

**Цель экспертизы:** оценка целесообразности, обоснованности и соответствия действующему законодательству Российской Федерации, Ивановской области и нормативным правовым актам городского округа Кохма изменений и дополнений, предлагаемых к внесению в Решение городского округа Кохма от 13.12.2023 № 61 «О бюджете городского округа Кохма на 2024 и на плановый период 2025 и 2026 годов».

**Предмет экспертизы:** проект Решения Городской Думы городского округа Кохма «О внесении изменений 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», материалы и документы, содержащие пояснение и финансово-экономическое обоснование изменений и дополнений, предлагаемых к внесению в Решение городского округа Кохма от 13.12.2023 № 61 «О бюджете городского округа Кохма на 2024 и на плановый период 2025 и 2026 годов».

**Объекты экспертизы:**

- Управление финансов администрации городского округа Кохма, как орган, уполномоченный на организацию исполнения бюджета городского округа Кохма, а также на составление проектов решений Городской Думы городского округа Кохма о внесении изменений в бюджет городского округа Кохма;

- Администрация городского округа Кохма, как орган, уполномоченный на обеспечение исполнения бюджета городского округа Кохма, а также на внесение проектов Решений Городской Думы городского округа Кохма о внесении изменений в бюджет городского округа Кохма в Городскую Думу городского округа Кохма;

- Городская Дума городского округа Кохма, как орган, уполномоченный на утверждение проектов решений о внесении изменений в бюджет городского округа Кохма.

- главные администраторы бюджетных средств городского округа Кохма, как участники бюджетного процесса, ответственные за подготовку финансово-экономических обоснований вносимых изменений и дополнений в бюджет городского округа Кохма.

**Срок проведения экспертизы:** 17 -18 июня 2024 года.

Проект Решения Городской Думы городского округа Кохма «О внесении изменений 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 – Проект Решения) представлен в Контрольно-счетную комиссию для заключения с поручением Председателя Городской Думы городского округа Кохма Г.А. Глухарева (письмо от 13.06.2024 № 139).

Контрольно-счетная комиссия, рассмотрев проект Решения Городской Думы городского округа Кохма «О внесении изменений 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», сообщает следующее.

1. Проектом Решения вносятся следующие изменения в текстовые пункты Решения 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 02.05.2024 № 20) (далее – Решение о бюджете):

1.1. Предлагаются изменения основных характеристик бюджета городского округа Кохма на 2024 год, утвержденных пунктом 1 Решение о бюджете:

Наименование показатели	Решение о бюджете	Проект Решения	Изменения	Процент изменений
<b>2024 год:</b>				
общий объем доходов бюджета	995 042 361,07	1 008 706 503,57	+13 664 142,50	+1,4% ↑
налоговые доходы	107 697 900,00	112 697 930,50	+5 000 030,50	+4,6% ↑
неналоговые доходы	65 523 277,44	65 887 389,44	+364 112,00	+0,6% ↑
общий объем расходов бюджета	1 012 529 521,73	1 026 193 664,23	+13 664 142,50	+1,3% ↑
дефицит / профицит -	17 487 160,66	17 487 160,66	0,00	-

Как видно из таблицы, согласно Проекту Решения, предлагается увеличить доходную и расходную части городского бюджета в 2024 году на 13,6 млн руб.

Изменения в параметры основных характеристик городского бюджета внесены с соблюдением принципа сбалансированности бюджета, установленного статьей 33 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ).

1.2. Вносятся изменения в подпункт 3.1 пункта 3 Решения о бюджете, в части увеличения объема межбюджетных трансфертов, получаемых из областного бюджета на 2024 год на 8,3 млн руб. или на 1,0 %, за счет следующих источников:

(руб.)				
Наименование доходного источника	Решение о бюджете	Проект Решения	Изменения	Процент изменений
<b>Межбюджетных трансфертов, получаемых из областного бюджета</b>	<b>821 821 183,63</b>	<b>830 121 183,63</b>	<b>+8 300 000,00</b>	<b>+1,0% ↑</b>
Субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных организаций Ивановской области	3 000 000,00	3 300 000,00	+300 000,00	+ 10,0% ↑
Субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных организаций Ивановской области	0,00	5 000 000,00	+5 000 000,00	- ↑
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	0,00	3 000 000,00	+3 000 000,00	- ↑

1.3. Вносятся изменения в подпункт 7.3 пункта 7 Решения о бюджете, в части увеличения объема бюджетных ассигнований дорожного фонда городского округа Кохма на 2024 год на 3 635 995,50 руб. или на 4,7%. Дорожный фонд увеличен в соответствии с увеличением объемов доходов, являющихся источниками формирования Дорожного фонда, в соответствии с Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, утвержденным решением городской Думы городского округа Кохма от 21.10.2013 № 64.

Однако при анализе объема доходов, являющихся источниками формирования Дорожного фонда, в соответствии с Порядком, выявлено расхождение в сумме 45,0 руб. Объем дорожного фонда, согласно расчету, должен составлять 3 636 040,50 руб.:

(руб.)				
Наименование доходного источника	Решение о бюджете	Проект Решения	Изменения	Процент изменений
<b>Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет городского округа Кохма:</b>	<b>4 202 900,00</b>	<b>4 202 900,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>
акцизы на дизельное топливо	2 192 000,00	2 192 000,00	0,00	-
акцизы на моторные масла	10 400,00	10 400,00	0,00	-
акцизы на автомобильный бензин	2 272 900,00	2 272 900,00	0,00	-
акцизы на прямогонный бензин	-272 400,00	-272 400,00	0,00	-
<b>Иных поступлений в местный бюджет:</b>	<b>11 691 072,37</b>	<b>15 327 067,87</b>	<b>+3 636 040,50</b>	<b>+31,1% ↑</b>
Налог на доходы физических лиц	2 670 320,00	2 706 320,00	+36 000,00	+1,3% ↑
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, зачисляемый в бюджет городского округа Кохма	2 898 750,00	3 648 750,00	+750 000,00	+25,9% ↑
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (в том числе минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации)	2 750 250,00	3 500 290,50	+750 040,50	+27,3% ↑
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	3 200 000,00	5 300 000,00	+2 100 000,00	+65,6% ↑
Неиспользованные в предыдущем году бюджетные ассигнования дорожного фонда	171 752,37	171 752,37	0,00	-
<b>Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету городского округа Кохма на финансовое обеспечение дорожной деятельности</b>	<b>61 392 500,00</b>	<b>61 392 500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>

Наименование доходного источника	Решение о бюджете	Проект Решения	Изменения	Процент изменений
Субсидии бюджетам городских округов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные дороги"	31 927 500,00	31 927 500,00	0,00	-
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на проектирование строительства (реконструкции), капитального ремонта, строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе на формирование муниципальных дорожных фондов	4 465 000,00	4 465 000,00	0,00	
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные качественные дороги"	25 000 000,00	25 000 000,00	0,00	-
<b>Всего, источников формирования дорожный фонд:</b>	<b>77 286 472,37</b>	<b>80 922 512,87</b>	<b>+3 636 040,50</b>	<b>+4,7% ↑</b>

В соответствии с пунктом 2.2. Порядка, объем дорожного фонда утверждается решением Городской Думы городского округа Кохма о бюджете в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета городского округа Кохма, в том числе, от 75% налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (*в том числе минимальный налог*, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации). Однако, минимальный налог не был включен в объем дорожного фонда.

**Контрольно-счетная комиссия предлагает Управлению финансов устранить выявленное расхождение, увеличив объем бюджетных ассигнований дорожного фонда городского округа Кохма на 45,0 руб.**

2. Проектом Решения предлагается изложить в новой редакции приложение 1 «Доходы бюджета городского округа Кохма по группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» к Решению о бюджете, в части внесения изменений в показатели 2024 года. Анализ предлагаемых изменений приведен в таблице:

Наименование доходного источника	Решение о бюджете	Проект Решения	Изменения	Процент изменений
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>173 221 177,44</b>	<b>178 585 319,94</b>	<b>+5 364 142,50</b>	<b>+3,1% ↑</b>
Налоговые доходы	107 697 900,00	112 697 930,50	+5 000 030,50	+4,6% ↑
Неналоговые доходы	65 523 277,44	65 887 389,44	+364 112,00	+0,6% ↑
<b>НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ</b>	<b>66 758 000,00</b>	<b>67 658 000,00</b>	<b>+900 000,00</b>	<b>+1,3% ↑</b>
<b>Налог на доходы физических лиц</b>	<b>66 758 000,00</b>	<b>67 658 000,00</b>	<b>+900 000,00</b>	<b>+1,3% ↑</b>
Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227 <sup>1</sup> и 228 Налогового кодекса РФ	56 553 000,00	56 853 000,00	+300 000,00	+0,5% ↑
Налог на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов (в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей)	2 356 700,00	2 956 700,00	+600 000,00	+25,5% ↑
<b>НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД</b>	<b>11 032 000,00</b>	<b>15 132 054,00</b>	<b>+4 100 054,00</b>	<b>+37,2% ↑</b>
<b>Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</b>	<b>7 532 000,00</b>	<b>9 532 054,00</b>	<b>+2 000 054,00</b>	<b>+26,6% ↑</b>
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы	3 865 000,00	4 865 000,00	+1 000 000,00	+25,9% ↑
<b>Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (в том числе минимальный налог,</b>	<b>3 667 000,00</b>	<b>4 666 994,00</b>	<b>+999 994,00</b>	<b>+27,3% ↑</b>

Наименование доходного источника	Решение о бюджете	Проект Решения	Изменения	Процент изменений
<b>зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации)</b>				
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов	3 667 000,00	4 667 000,00	+1 000 000,00	+27,3% ↑
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов	0,00	-6,00	-6,00	- ↓
<b>Минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2016 года)</b>	0,00	<b>60,00</b>	<b>+60,00</b>	<b>- ↑</b>
<b>Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения</b>	<b>3 200 000,00</b>	<b>5 300 000,00</b>	<b>+2 100 000,00</b>	<b>+65,6% ↑</b>
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	3 200 000,00	5 300 000,00	+2 100 000,00	+65,6% ↑
<b>ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ</b>	0,00	<b>-23,50</b>	<b>-23,50</b>	<b>- ↓</b>
Земельный налог по обязательствам, возникшим до 01 января 2006 года, мобилизуемый на территории городских округов	0,00	-23,50	-23,50	- ↓
<b>ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ</b>	<b>46 950 000,00</b>	<b>47 133 000,00</b>	<b>+183 000,00</b>	<b>+0,4% ↑</b>
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	0,00	33 000,00	+33 000,00	- ↑
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	750 000,00	900 000,00	+150 000,00	+20,0% ↑
<b>ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ</b>	<b>4 000,00</b>	<b>5 112,00</b>	<b>+1 112,00</b>	<b>+27,8% ↑</b>
Плата за размещение отходов производства	0,00	1 112,00	+1 112,00	- ↑
<b>ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ</b>	<b>17 500 000,00</b>	<b>17 650 000,00</b>	<b>+150 000,00</b>	<b>+0,9% ↑</b>
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	500 000,00	650 000,00	+150 000,00	+30,0% ↑
<b>ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА</b>	<b>411 950,00</b>	<b>411 950,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>
<b>Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях</b>	<b>348 250,00</b>	<b>348 250,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>
Административные штрафы, установленные Главой 6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на здоровье, санитарно-эпидемиологическое благополучие населения и общественную нравственность, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	5 000,00	7 000,00	+2 000,00	+40,0% ↑
Административные штрафы, установленные Главой 7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны собственности, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	1 000,00	40 000,00	+39 000,00	в 40 раз ↑
Административные штрафы, установленные главой 14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области предпринимательской деятельности и деятельности саморегулируемых организаций, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	15 000,00	4 000,00	-11 000,00	-73,3% ↓
Административные штрафы, установленные главой 17 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг (за исключением штрафов, указанных в пункте 6 статьи 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации), налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	100,00	600,00	+500,00	в 6 раз ↑
Административные штрафы, установленные главой 19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	243 100,00	212 600,00	-30 500,00	-12,5% ↓
<b>ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>559 827,44</b>	<b>589 827,44</b>	<b>+30 000,00</b>	<b>+5,4% ↑</b>

Наименование доходного источника	Решение о бюджете	Проект Решения	Изменения	Процент изменений
<b>Прочие неналоговые доходы</b>	<b>113 100,00</b>	<b>143 100,00</b>	<b>+30 000,00</b>	<b>+26,5% ↑</b>
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов (средства от выдачи разрешений на производство работ, связанных с нарушением внешнего благоустройства)	20 000,00	50 000,00	+30 000,00	+150,0% ↑
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>821 821 183,63</b>	<b>830 121 183,63</b>	<b>+8 300 000,00</b>	<b>+1,0% ↑</b>
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ</b>	<b>821 920 125,47</b>	<b>830 220 125,47</b>	<b>+8 300 000,00</b>	<b>+1,0% ↑</b>
<b>Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)</b>	<b>275 757 034,37</b>	<b>284 057 034,37</b>	<b>+8 300 000,00</b>	<b>+3,0% ↑</b>
Субсидии бюджетам городских округов на модернизацию инфраструктуры общего образования в отдельных субъектах Российской Федерации (субсидии на создание новых мест в общеобразовательных организациях)	32 356 145,95	0	-32 356 145,95	-100,0% ↓
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях	0,00	32 356 145,95	+32 356 145,95	- ↑
<b>Прочие субсидии бюджетам городских округов</b>	<b>29 108 044,93</b>	<b>37 408 044,93</b>	<b>+8 300 000,00</b>	<b>+28,5% ↑</b>
Субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных организаций Ивановской области	3 000 000,00	3 300 000,00	+300 000,00	+10,0% ↑
Субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных организаций Ивановской области	0,00	5 000 000,00	+5 000 000,00	- ↑
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	0,00	3 000 000,00	+3 000 000,00	- ↑
<b>ИТОГО доходов</b>	<b>995 042 361,07</b>	<b>1 008 706 503,57</b>	<b>+13 664 142,50</b>	<b>1,4% ↑</b>

Согласно пояснительной записке к Проекту Решения, предлагаемые изменения связаны с уточнением прогнозов главных администраторов доходов, а также изменением объема доходов по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы в соответствии с законом Ивановской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 гг.» и поступившими Уведомлениями от вышестоящих Департаментов Ивановской области.

3. Проектом Решения предлагается изложить в новой редакции приложение 2 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Кохма на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» к Решению о бюджете, в части внесения изменений в показатели 2024 года. Анализ предлагаемых изменений приведен в таблице:

(руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете	Проект Решения	Изменения
<b>Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа – всего:</b>	<b>17 487 160,66</b>	<b>17 487 160,66</b>	<b>0,00</b>
<b>Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета</b>	<b>19 287 160,66</b>	<b>19 287 160,66</b>	<b>0,00</b>
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	-995 042 361,07	-1 009 974 404,02	-13 664 142,50
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	1 014 329 521,73	1 029 261 564,68	13 664 142,50

Как видно из таблицы, общий объем источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Кохма не изменился,

изменения коснулись только оборотов на едином счете бюджета (увеличение и уменьшение остатков денежных средств бюджета).

4. Проектом Решения предлагается изложить в новой редакции приложение 3 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Кохма и не включенным в муниципальные программы городского округа Кохма направлениям деятельности органов местного самоуправления городского округа Кохма), группам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Кохма на 2024 год» к Решению о бюджете (приложение 3 к Проекту решения). Анализ предлагаемых изменений приведен в таблице:

(руб.)				
Наименование доходного источника	Решение о бюджете	Проект Решения	Изменения	Процент изменений
<b>Муниципальная программа "Развитие образования в городском округе Кохма"</b>	<b>525 584 418,37</b>	<b>534 625 770,08</b>	<b>+9 041 351,71</b>	<b>+1,7% ↑</b>
Подпрограмма «Общее образование»	168 434 944,21	169 176 295,92	+741 351,71	+0,4% ↑
<i>Основное мероприятие "Обеспечение деятельности общеобразовательных организаций"</i>	<i>167 521 427,65</i>	<i>168 262 779,36</i>	<i>+741 351,71</i>	<i>+0,4% ↑</i>
Устранение предписаний надзорных органов	804 000,00	1 545 351,71	+741 351,71	+92,2% ↑
<b>Подпрограмма «Пожарная безопасность муниципальных образовательных организаций»</b>	<b>1 100 000,00</b>	<b>1 210 000,00</b>	<b>+110 000,00</b>	<b>+10,0% ↑</b>
<i>Основное мероприятие "Содействие развитию общего образования"</i>	<i>1 100 000,00</i>	<i>1 210 000,00</i>	<i>+110 000,00</i>	<i>+10,0% ↑</i>
Проведение противопожарных мероприятий в общеобразовательных учреждениях городского округа Кохма	600 000,00	710 000,00	+110 000,00	+18,3% ↑
<b>Подпрограмма «Укрепление материально-технической базы, проведение ремонтных работ и работ по строительству, реконструкции в муниципальных образовательных организациях»</b>	<b>124 642 708,90</b>	<b>132 642 708,90</b>	<b>+8 000 000,00</b>	<b>+6,4% ↑</b>
<i>Основное мероприятие "Укрепление материально-технической базы образовательных организациях"</i>	<i>18 887 889,32</i>	<i>26 887 889,32</i>	<i>+8 000 000,00</i>	<i>+42,4% ↑</i>
Укрепление материально-технической базы	1 447 842,19	1 011 000,07	-436 842,12	-30,2% ↓
Реконструкция основного здания МБОУ СШ №6	300 000,00	0,00	-300 000,00	-100,0% ↓
Укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных организаций Ивановской области	0,00	8 736 842,12	+8 736 842,12	- ↑
<b>Подпрограмма «Ведение бухгалтерского учета в муниципальных учреждениях»</b>	<b>10 494 563,60</b>	<b>10 684 563,60</b>	<b>+190 000,00</b>	<b>+1,8% ↑</b>
<i>Основное мероприятие "Осуществление бухгалтерского учета"</i>	<i>10 494 563,60</i>	<i>10 684 563,60</i>	<i>+190 000,00</i>	<i>+1,8% ↑</i>
Ведение бухгалтерского учета в муниципальных учреждениях	10 494 563,60	10 684 563,60	+190 000,00	+1,8% ↑
Работы по благоустройству и озеленению территорий общего пользования и муниципальных кладбищ	14 152 000,00	14 102 000,00	-50 000,00	-0,4% ↓
Ликвидация борщевика Сосновского на территории городского округа Кохма	350 000,00	450 000,00	+100 000,00	+28,6% ↑
Проведение мероприятий по улучшению качества почвы в местах отдыха населения на территории городского округа Кохма с последующим взятием проб почвы	70 000,00	20 000,00	-50 000,00	-71,4% ↑
<b>Муниципальная программа «Развитие улично-дорожной сети городского округа Кохма»</b>	<b>77 286 472,37</b>	<b>80 922 467,87</b>	<b>+3 635 995,50</b>	<b>+4,7% ↑</b>
<b>Подпрограмма "Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования"</b>	<b>77 086 472,37</b>	<b>80 722 467,87</b>	<b>+3 635 995,50</b>	<b>+4,7% ↑</b>
<i>Основное мероприятие "Ремонт автомобильных дорог"</i>	<i>41 966 222,37</i>	<i>45 602 217,87</i>	<i>+3 635 995,50</i>	<i>+8,7% ↑</i>
Капитальный ремонт, ремонт и реконструкция автомобильных дорог общего пользования, в том числе разработка проектно-сметной документации	12 266 222,37	15 902 217,87	+3 635 995,50	+29,6% ↑
<b>Муниципальная программа «Культурное пространство городского округа Кохма»</b>	<b>66 368 347,45</b>	<b>66 494 347,45</b>	<b>+126 000,00</b>	<b>+0,2% ↑</b>
<b>Подпрограмма «Организация и проведение мероприятий в городском округе Кохма»</b>	<b>3 818 107,66</b>	<b>3 894 107,66</b>	<b>+76 000,00</b>	<b>+2,0% ↑</b>
<i>Основное мероприятие «Организация и проведение мероприятий»</i>	<i>3 818 107,66</i>	<i>3 894 107,66</i>	<i>+76 000,00</i>	<i>+2,0% ↑</i>
Организация и проведение мероприятий	3 785 107,66	3 861 107,66	+76 000,00	+2,0% ↑

Наименование доходного источника	Решение о бюджете	Проект Решения	Изменения	Процент изменений
Подпрограмма «Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры городского округа Кохма»	2 944 730,00	2 965 592,00	+20 862,00	+0,7% ↑
Основное мероприятие «Укрепление материально-технической базы учреждений культуры»	2 944 730,00	2 965 592,00	+20 862,00	+0,7% ↑
Укрепление материально-технической базы	2 944 730,00	2 965 592,00	+20 862,00	+0,7% ↑
Подпрограмма «Реализация дополнительных общеразвивающих программ художественной направленности в городском округе Кохма»	1 111 956,75	1 141 094,75	+29 138,00	+2,6% ↑
Основное мероприятие «Реализация дополнительных общеразвивающих программ художественной направленности»	1 111 956,75	1 141 094,75	+29 138,00	+2,6% ↑
Реализация дополнительных общеразвивающих программ художественной направленности	1 111 956,75	1 141 094,75	+29 138,00	+2,6% ↑
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городском округе Кохма»	135 187 498,00	138 329 411,00	+3 141 913,00	+2,3% ↑
Подпрограмма «Организация досуга детей и юношества в области физической культуры и спорта»	13 666 038,00	16 486 951,00	+2 820 913,00	+20,6% ↑
Основное мероприятие «Дополнительное образование в области физической культуры и спорта»	12 584 444,00	15 405 357,00	+2 820 913,00	+22,4% ↑
Реализация дополнительных общеразвивающих программ	8 117 044,00	8 267 044,00	+150 000,00	+1,8% ↑
Укрепление материально-технической базы	4 337 400,00	7 008 313,00	+2 670 913,00	+61,6% ↑
Подпрограмма «Повышение обеспеченности спортивными объектами в городском округе Кохма»	120 802 567,00	121 123 567,00	+321 000,00	+0,3% ↑
Основное мероприятие «Создание "умной" спортивной площадки»	120 802 567,00	121 123 567,00	+321 000,00	+0,3% ↑
Закупка оборудования для создания "умных" спортивных площадок	23 320 000,00	23 641 000,00	+321 000,00	+1,4% ↑
Муниципальная программа «Безопасный город»	3 112 627,00	3 192 600,00	+79 973,00	+2,6% ↑
Подпрограмма «Развитие системы противопожарной безопасности в зонах индивидуальной жилищной застройки»	46 480,00	126 453,00	+79 973,00	в 2,7 раза ↑
Основное мероприятие «Развитие системы противопожарной безопасности в зонах индивидуальной жилищной застройки»	46 480,00	126 453,00	+79 973,00	+172,1% ↑
Обустройство естественных источников водоснабжения, пригодных для противопожарного водозабора в зонах индивидуальной жилищной застройки городского округа Кохма	26 480,00	106 453,00	+79 973,00	в 4 раза ↑
Муниципальная программа «Обеспечение качественным жильем, бытовыми и жилищно-коммунальными услугами населения и организаций городского округа Кохма»	4 346 861,98	1 661 861,98	-2 685 000,00	-61,8% ↓
Подпрограмма «Проведение ремонтных работ в отношении жилищного фонда городского округа Кохма»	1 146 861,98	1 296 861,98	+150 000,00	+13,1% ↑
Основное мероприятие «Услуги и работы по содержанию и обслуживанию муниципального жилого фонда»	1 046 861,98	1 196 861,98	+150 000,00	+14,3% ↑
Проведение ремонтных работ муниципальных жилых помещений за счет средств, поступивших за наем муниципального жилого фонда	999 361,98	1 149 361,98	+150 000,00	+15,0% ↑
Подпрограмма «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры»	3 000 000,00	165 000,00	-2 835 000,00	-94,5% ↓
Основное мероприятие «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры»	3 000 000,00	165 000,00	-2 835 000,00	-94,5% ↓
Капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры	2 835 000,00	0,00	-2 835 000,00	-100,0% ↓
Направление лиц, замещающих выборные муниципальные должности и должности муниципальной службы, на получение дополнительного профессионального образования	90 000,00	100 000,00	+10 000,00	+11,1% ↑
Направление работников, должности которых не относятся к должностям муниципальной службы, на получение дополнительного профессионального образования	45 000,00	35 000,00	-10 000,00	-22,2% ↓
Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом и развитие территорий городского округа Кохма»	3 808 000,00	4 268 000,00	+460 000,00	+12,1% ↑
Подпрограмма «Территориальное планирование и освоение территории городского округа Кохма в целях жилищного строительства»	255 000,00	715 000,00	+460 000,00	в 2,8 раза ↑
Основное мероприятие «Проведение работ по комплексному развитию территорий городского округа Кохма»	255 000,00	715 000,00	+460 000,00	в 2,8 раза ↑

Наименование доходного источника	Решение о бюджете	Проект Решения	Изменения	Процент изменений
Проведение независимой строительной экспертизы	50 000,00	510 000,00	+460 000,00	в 10 раз ↑
<b>Муниципальная программа «Государственная и муниципальная поддержка граждан в обеспечении жильем в городском округе Кохма»</b>	<b>15 246 886,68</b>	<b>14 925 795,97</b>	<b>-321 090,71</b>	<b>-2,1%</b> ↓
<b>Подпрограмма «Государственная поддержка граждан в сфере ипотечного кредитования в городском округе Кохма»</b>	<b>1 071 875,25</b>	<b>888 438,60</b>	<b>-183 436,65</b>	<b>-17,1%</b> ↓
<b>Основное мероприятие "Государственная поддержка граждан в сфере ипотечного кредитования"</b>	<b>1 071 875,25</b>	<b>888 438,60</b>	<b>-183 436,65</b>	<b>-17,1%</b> ↓
Предоставление субсидий гражданам на оплату первоначального взноса при получении ипотечного жилищного кредита или на погашение основной суммы долга и уплату процентов по ипотечному жилищному кредиту (в том числе рефинансированному)	1 071 875,25	888 438,60	-183 436,65	-17,1% ↓
<b>Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей в городском округе Кохма»</b>	<b>5 024 066,36</b>	<b>4 886 412,30</b>	<b>-137 654,06</b>	<b>-2,7%</b> ↓
<b>Основное мероприятие «Обеспечение жильем молодых семей»</b>	<b>5 024 066,36</b>	<b>4 886 412,30</b>	<b>-137 654,06</b>	<b>-2,7%</b> ↓
Предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилого помещения	5 024 066,36	4 886 412,30	-137 654,06	-2,7% ↓
<b>Муниципальная программа «Формирование современной городской среды»</b>	<b>20 997 842,65</b>	<b>20 857 842,65</b>	<b>-140 000,00</b>	<b>-0,7%</b> ↓
<b>Подпрограмма "Благоустройство общественных территорий в городском округе Кохма "</b>	<b>5 877 000,00</b>	<b>5 737 000,00</b>	<b>-140 000,00</b>	<b>-2,4%</b> ↓
<b>Основное мероприятие "Обеспечение населения городского округа Кохма благоустроенными общественными территориями"</b>	<b>5 877 000,00</b>	<b>5 737 000,00</b>	<b>-140 000,00</b>	<b>-2,4%</b> ↓
Благоустройство общественных территорий городского округа Кохма	5 877 000,00	5 737 000,00	-140 000,00	-2,4% ↓
<b>Итого расходов по муниципальным программам</b>	<b>943 856 336,84</b>	<b>957 195 479,34</b>	<b>+13 339 142,50</b>	<b>+1,4%</b> ↑
<b>Непрограммные направления деятельности исполнительных органов местного самоуправления, отраслевых, функциональных органов администрации городского округа Кохма городского округа Кохма</b>	<b>14 169 807,52</b>	<b>14 494 807,52</b>	<b>+325 000,00</b>	<b>+2,3%</b> ↑
Исполнение судебных актов о взыскании денежных средств за счет средств казны бюджета городского округа Кохма по непрограммным направлениям деятельности исполнительных органов местного самоуправления, отраслевых, функциональных органов администрации городского округа Кохма	396 300,00	471 300,00	+75 000,00	+18,9% ↑
Обеспечение проведения аварийных работ в целях бесперебойного снабжения коммунальными ресурсами жилищного фонда городского округа Кохма	250 000,00	500 000,00	+250 000,00	в 2 раза ↑
<b>Итого расходов по непрограммной деятельности</b>	<b>68 673 184,89</b>	<b>68 998 184,89</b>	<b>+325 000,00</b>	<b>+0,5%</b> ↑
<b>ВСЕГО расходов:</b>	<b>1 012 529 521,73</b>	<b>1 026 193 664,23</b>	<b>+13 664 142,50</b>	<b>+1,3%</b> ↑

Как видно из таблицы, результатом предлагаемых изменений в 2024 году является рост объемов ранее утвержденных расходов по 9-ти из 13-ти муниципальных программ и одному непрограммному направлению деятельности. Пояснения предлагаемых Проектом Решения изменений расходной части бюджета городского округа Кохма подробно приведены в пояснительной записке к Проекту Решения.

Контрольно-счетная комиссия отмечает, Проектом решения устранена ошибка, допущенная в Решение Городской Думы городского округа Кохма от 24.01.2024 № 1 «О внесении изменений в Решение Городской Думы городского округа Кохма от 13.12.2023 № 61 «О бюджете городского округа Кохма на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»:

(руб.)

Наименование расходов	Целевая статья расходов	Утверждено Решением о бюджете		Предлагаемые изменения	
		приложение 3	приложение 5	приложение 3 к Проекту Решения	приложение 4 к Проекту решения
Проведение акарицидных обработок общественных территорий городского округа Кохма	02 3 01 02890	100 000,00	150 000,00	-	-50 000,00
Проведение мероприятий по улучшению качества почвы в местах отдыха населения на территории городского округа Кохма с последующим взятием проб почвы	02 3 01 02780	70 000,00	20 000,00	-50 000,00	-

5. Проектом Решения предлагается изложить в новой редакции приложение 5 «Ведомственная структура расходов бюджета городского округа Кохма на 2024 год» к Решению о бюджете (приложение 4 к Проекту решения). Анализ предлагаемых изменений, в разрезе целевых статей расходов, приведен в таблице:

(руб.)

Наименование доходного источника	Решение о бюджете	Проект Решения	Изменения	Процент изменений
<b>Управление образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма</b>	<b>470 526 910,28</b>	<b>479 678 261,99</b>	<b>+9 151 351,71</b>	<b>+1,9% ↑</b>
Обновление материально-технической базы для организации учебно-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)	0,00	5 218 786,80	+5 263 157,90	- ↑
Укрепление материально-технической базы	1 447 842,19	1 011 000,07	-436 842,12	-30,2% ↓
Укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных организаций Ивановской области	0,00	3 473 684,22	+3 473 684,22	- ↑
Проведение противопожарных мероприятий в дошкольных образовательных учреждениях городского округа Кохма	500 000,00	610 000,00	+110 000,00	+22,0% ↑
Устранение предписаний надзорных органов	804 000,00	1 545 351,71	+741 351,71	+92,2% ↑
<b>Администрация городского округа Кохма</b>	<b>178 859 301,33</b>	<b>182 271 187,33</b>	<b>+3 411 886,00</b>	<b>+1,9% ↑</b>
Реализация дополнительных общеразвивающих программ	8 117 044,00	8 267 044,00	+150 000,00	+1,8% ↑
Ведение бухгалтерского учета в муниципальных учреждениях	10 494 563,60	10 684 563,60	+190 000,00	+1,8% ↑
Обустройство естественных источников водоснабжения, пригодных для противопожарного водозабора в зонах индивидуальной жилищной застройки городского округа Кохма	26 480,00	106 453,00	+79 973,00	в 4 раза ↑
Подготовительные мероприятия для создания "умных" спортивных площадок	23 320 000,00	23 641 000,00	+321 000,00	+1,4% ↑
Укрепление материально-технической базы	4 337 400,00	7 008 313,00	+2 670 913,00	+61,6% ↑
<b>Управление финансов администрации городского округа Кохма</b>	<b>10 762 119,00</b>	<b>10 837 119,00</b>	<b>+75 000,00</b>	<b>+0,7% ↑</b>
Исполнение судебных актов о взыскании денежных средств за счет средств казны бюджета городского округа Кохма по непрограммным направлениям деятельности исполнительных органов местного самоуправления, отраслевых, функциональных органов администрации городского округа Кохма	0,00	75 000,00	+75 000,00	- ↑
<b>Управление информатизации и культуры администрации городского округа Кохма</b>	<b>77 094 552,45</b>	<b>77 220 552,45</b>	<b>+126 000,00</b>	<b>+0,2% ↑</b>
Организация и проведение мероприятий	3 785 107,66	3 861 107,66	+76 000,00	+2,0% ↑
Реализация дополнительных общеразвивающих программ художественной направленности	1 111 956,75	1 141 094,75	+29 138,00	+2,6% ↑
Укрепление материально-технической базы	2 944 730,00	2 965 592,00	+20 862,00	+0,7% ↑
<b>Управление строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа Кохма</b>	<b>251 842 679,60</b>	<b>252 742 584,39</b>	<b>+899 904,79</b>	<b>+0,4% ↑</b>
Благоустройство общественных территорий городского округа Кохма	5 877 000,00	5 737 000,00	-140 000,00	-2,4% ↓
Капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры	2 835 000,00	0,00	-2 835 000,00	-100,0% ↓
Капитальный ремонт, ремонт и реконструкция автомобильных дорог общего пользования, в том числе разработка проектно-сметной документации	12 266 222,37	15 902 217,87	+3 635 995,50	+29,6% ↑
Ликвидация борщевика Сосновского на территории городского округа Кохма	350 000,00	450 000,00	+100 000,00	+28,6% ↑

Наименование доходного источника	Решение о бюджете	Проект Решения	Изменения	Процент изменений
Обеспечение проведения аварийных работ в целях бесперебойного снабжения коммунальными ресурсами жилищного фонда городского округа Кохма	250 000,00	500 000,00	+250 000,00	в 2 раза ↑
Предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилого помещения	5 024 066,36	4 886 412,30	-137 654,06	-2,7% ↓
Предоставление субсидий гражданам на оплату первоначального взноса при получении ипотечного жилищного кредита или на погашение основной суммы долга и уплату процентов по ипотечному жилищному кредиту (в том числе рефинансированному)	1 071 875,25	888 438,60	-183 436,65	-17,1% ↓
Проведение ремонтных работ муниципальных жилых помещений за счет средств, поступивших за наем муниципального жилого фонда	999 361,98	1 149 361,98	+150 000,00	+15,0% ↑
Проведение акарицидных обработок общественных территорий городского округа Кохма	150 000,00	100 000,00	-50 000,00	-33,3% ↓
Проведение независимой строительной экспертизы	50 000,00	510 000,00	+460 000,00	в 10 раз ↑
Работы по благоустройству и озеленению территорий общего пользования и муниципальных кладбищ	13 955 861,00	13 905 861,00	-50 000,00	-0,4% ↓
Реконструкция основного здания МБОУ СШ №6 (включая разработку ПСД)	300 000,00	0,00	-300 000,00	-100,0% ↓
<b>Комитет по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма</b>	<b>18 659 634,07</b>	<b>18 659 634,07</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Направление лиц, замещающих выборные муниципальные должности и должности муниципальной службы, на получение дополнительного профессионального образования	15 000,00	25 000,00	+10 000,00	+66,7% ↑
Направление работников, должности которых не относятся к должностям муниципальной службы, на получение дополнительного профессионального образования	10 000,00	0,00	-10 000,00	-100,0% ↓
<b>ВСЕГО:</b>	<b>1 012 529 521,73</b>	<b>1 026 193 665,23</b>	<b>+13 664 143,50</b>	<b>+1,3% ↑</b>

Как видно из таблицы, Проектом Решения предлагается увеличение расходов по 5-ти из 8-ми главных распорядителей расходов. Пояснения предлагаемых Проектом Решения изменений расходной части бюджета городского округа Кохма подробно приведены в пояснительной записке к Проекту Решения.

6. Проектом Решения предлагается внести изменения в приложение 6 «Ведомственная структура расходов бюджета городского округа Кохма на плановый период 2025 и 2026 годов» к Решению о бюджете, в части перераспределения бюджетных средств между главными распорядителями бюджетных средств, без изменения общего объема бюджетных ассигнований: (руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете		Проект Решения	
	2025 год	2026 год	2025 год	2026 год
<b>Управление информатизации и культуры администрации городского округа Кохма</b>	<b>63 029 516,43</b>	<b>62 237 751,53</b>	<b>62 029 516,43</b>	<b>61 237 751,53</b>
Работы по благоустройству и озеленению территорий общего пользования и муниципальных кладбищ	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00
<b>Управление строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа Кохма</b>	<b>125 189 983,80</b>	<b>106 504 436,60</b>	<b>126 189 983,80</b>	<b>107 504 436,60</b>
Работы по благоустройству и озеленению территорий общего пользования и муниципальных кладбищ	5 000 000,00	5 200 000,00	6 000 000,00	6 200 000,00

По результатам проведенной экспертизы Проекта решения о внесении изменений в бюджет, Контрольно-счетная комиссия городского округа Кохма делает вывод о том, что изменения доходной, расходной частей, изменение дефицита бюджета, предусмотренные данным проектом, в целом являются соответствующими бюджетному законодательству, экономически обоснованными.

На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная комиссия городского округа рекомендует Городской Думе Городского округа Кохма рассмотреть и утвердить представленный на экспертизу проект Решения «О внесении изменений в Решение Городской Думы городского округа Кохма от 13.12.2023 № 61 «О бюджете городского округа Кохма на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

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



**М.В. Ключева**