

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **Контрольно - счетной комиссии городского округа Кохма на проект решения Городской Думы городского округа Кохма «О бюджете городского округа Кохма на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

г. Кохма

21 ноября 2024 года

Настоящее заключение подготовлено Контрольно–счетной комиссией городского округа Кохма (далее – Контрольно-счетная комиссия) в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ, Бюджетный кодекс), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Положением о бюджетном процессе в городском округе Кохма, утвержденным Решением Городской Думы городского округа Кохма от 21.10.2013 № 63 (далее - Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма, утвержденным Решением Городской Думы городского округа Кохма от 26.11.2021 № 74, приказом Контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма от 05.11.2024 № 137-од «О проведении экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения Городской Думы городского округа Кохма бюджета городского округа Кохма на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов и материалов к нему».

Проект Решения Городской Думы городского округа Кохма «О бюджете городского округа Кохма на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее - Проект решения о бюджете, Проект бюджета) внесен Администрацией городского округа Кохма (письмо от 14.11.2024 № 01-20/1295) на рассмотрение Городской Думы городского округа Кохма 15.11.2024 с соблюдением сроков, установленных частью 1 статьи 185 БК РФ и пунктом 3 статьи 9 Положения о бюджетном процессе.

В Контрольно-счетную комиссию Проект бюджета внесен 18.11.2024 (письмо Городской Думы городского округа Кохма от 18.11.2024 № 95).

В соответствии со статьей 36 БК РФ и пунктом 2.1. статьи 9 Положения о бюджетном процессе Проект бюджета с документами и материалами к нему размещен на официальном сайте городского округа Кохма (<http://kohma37.ru/>).

В соответствии с пунктом 2 статьи 9 Положения о бюджетном процессе, а также Решением Городской Думы городского округа Кохма от 23.12.2015 № 44 «Об утверждении Положения о порядке организации и проведения публичных слушаний в городском округе Кохма» публичные слушания по Проекту закона проведены 13.11.2024 в 15-00 в режиме

видеоконференции (слушания проведены на основании постановления Администрации городского округа Кохма от 31.10.2024 № 654, протокол публичных слушаний от 13.11.2024 № 2).

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Проектом бюджета, соответствует требованию статьи 184.2 БК РФ и статьи 8 Положения о бюджетном процессе.

Контрольно-счетная комиссия в ходе экспертизы Проекта бюджета установила, что его содержание отвечает требованиям статьи 184.1 БК РФ.

В работе над Проектом бюджета Контрольно-счетная комиссия проанализировала соответствие его Порядку формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденному приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н (в редакции 15.04.2024), а также соответствие кодов бюджетной классификации доходов и источников финансирования дефицитов кодам бюджетной классификации, установленным приказом Минфина России от 10.06.2024 № 85н.

В работе над Проектом бюджета Контрольно-счетная комиссия учитывала необходимость реализации в нем положений, содержащихся в Указе Президента РФ от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», основных задач Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 29 февраля 2024 года и перечня поручений Президента Российской Федерации от 30 марта 2024 г. № Пр-616, Основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского округа Кохма на 2025 год и на плановый период 2026 - 2027 годов утвержденных постановлением администрации городского округа Кохма от 22.10.2024 № 633 (далее - Основные направления бюджетной и налоговой политики).

Контрольно-счетная комиссия построила анализ Проекта бюджета на основе показателей оценки ожидаемого исполнения бюджета городского округа Кохма за 2024 год, представленной одновременно с Проектом бюджета и показателей 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 25.09.2024 № 39 (далее – Решение о бюджете).

### **1. Параметры прогноза социально-экономических показателей для составления проекта бюджета городского округа Кохма на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов**

Пункт 1 статьи 169 БК РФ устанавливает, что проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Вместе с тем, формирование Проекта бюджета в части прогнозирования доходов бюджета проходило в условиях приостановления

до 01.01.2026 действия статьи 174.11 Бюджетного кодекса, в соответствии с которыми доходы бюджета прогнозируются на основе прогноза социально-экономического развития территории

В соответствии с абзацем 1 части 2 статьи 173 БК РФ разработка Прогноза социально-экономического развития городского округа Кохма на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов регламентировалась порядком разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогнозов социально-экономического развития городского округа Кохма, утвержденным постановлением администрации городского округа Кохма от 26.03.2013 № 272 (далее – Порядок разработки среднесрочного прогноза).

Пункт 3.5. Порядка разработки среднесрочного прогноза устанавливает, что «прогноз социально-экономического развития городского округа Кохма на среднесрочный период одобряется администрацией городского округа Кохма *в сроки, предусмотренные Порядком* составления проекта бюджета городского округа Кохма на очередной финансовый год и плановый период», однако Порядок составления проекта бюджета городского округа Кохма на очередной финансовый год и плановый период, утвержденный постановлением главы администрации городского округа Кохма от 02.07.2013 № 682 (далее – Порядок составления проекта бюджета), **не содержит сроков одобрения среднесрочного прогноза.**

**Контрольно-счетная комиссия предлагает привести в соответствие пункт 3.5 Порядка разработки среднесрочного прогноза и Порядок составления проекта бюджета, с учетом требования части 3 статьи 173 БК РФ.**

Кроме этого, Контрольно-счетная комиссия отмечает, что согласно пункту 1.2. Порядка разработки среднесрочного прогноза, Прогноз социально-экономического развития городского округа Кохма на среднесрочный период разрабатывается ежегодно, в том числе, на основе стратегии социально-экономического развития городского округа Кохма.

Однако, стратегия социально-экономического развития городского округа Кохма на 2025 год и последующий период не разрабатывалась. Администрация городского округа Кохма (письмо от 20.11.2024 № 244) сообщила, что после истечения срока реализации Стратегии социально-экономического развития городского округа Кохма на период до 2020 года разработка аналогичного документа стратегического планирования, а также плана мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития городского округа Кохма не осуществлялось. Причиной является неопределенность в развитии макро- и микроэкономических факторов в условиях распространения новой коронавирусной инфекции, а также санкционных ограничений, оказывающих влияние на экономику. Осуществлять в таких условиях деятельность по стратегическому планированию на долгосрочную перспективу было затруднительно.

Принимая во внимание, что в соответствии с Федеральным законом № 172-ФЗ одной из составляющих стратегического планирования является прогнозирование, т.е. деятельность участников стратегического планирования по разработке научно обоснованных представлений о рисках социально-экономического развития, о направлениях, результатах и показателях социально-экономического развития, в том числе муниципальных образований, в настоящее время муниципальные образования (кроме областного центра) Ивановской области, в частности городской округ Кохма, в достаточной степени не обладают требуемой для разработки стратегии социально-экономического развития информацией, также учитывая ограничения в раскрытии некоторых сведений, которые не размещаются в целях обеспечения конфиденциальности первичных статистических данных, полученных от организаций, в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2007 № 282-ФЗ «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации».

Администрацией городского округа Кохма было направлено обращение в Департамент экономического развития и торговли Ивановской области, содержащее предложения по корректировке федерального плана статистических работ (федеральный план статработ) в части расширения перечня собираемой информации и анализируемой статистической информации, характеризующей состояние экономики муниципальных образований Ивановской области, а именно: рассмотрение возможности включения в перечень обследуемых хозяйствующих субъектов организации, относящиеся к категории субъектов малого предпринимательства, в том числе с численностью работников менее 15 человек, в части сбора сведений о: среднесписочной численности работников, фонда начисленной заработной платы, среднемесячной начисленной заработной платы, а также об объемах инвестиций в основной капитал (письмо администрации городского округа Кохма от 29.07.2022 № 01-18/844).

Данные предложения также окажут положительное влияние на занимаемое Ивановской областью место в Национальном рейтинге состояния инвестиционного климата в субъектах Российской Федерации. До настоящего времени федеральный план статработ не скорректирован, полная официальная статистическая информация о развитии отдельных отраслей экономики в городе отсутствует.

На основании вышеизложенного, учитывая, что профильные департаменты Ивановской области полномочиями по утверждению Порядка не наделены, а имеющейся официальной статистической информации недостаточно для разработки документа стратегического планирования, определяющего цели и задачи муниципального управления и социально-экономического развития городского округа Кохма на долгосрочный период (далее – Стратегия), считаем, что в настоящее время разработка Стратегии преждевременна. Вместе с тем сообщаем, что в условиях стабилизации

экономической ситуации, снижения инфляционного давления и проявления активного интереса бизнес-сообщества к инвестиционным проектам, который в настоящее время ограничен высокой степенью рисков, а также утверждения Порядка на уровне региона будет прорабатываться вопрос о разработке вышеуказанных документов стратегического планирования на долгосрочный период.

Прогноз социально-экономического развития городского округа Кохма на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, одобрен постановлением администрации городского округа Кохма от 31.10.2024 № 659.

Согласно пояснительной записке к Среднесрочному прогнозу на 2025 – 2027 годы, прогноз разработан с учетом сценарных условий базового варианта прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на среднесрочный период. При этом в рамках прогнозирования был скорректирован ряд параметров федерального прогноза, подготовленного в апреле текущего года. Учтены тенденции, в том числе продолжение конкуренции за кадры на рынке труда и связанный с этим рост заработных плат и денежных доходов населения; сохранение высокой инвестиционной активности, основным источником которой выступит частная предпринимательская инициатива при одновременном сохранении поддержки со стороны бюджетных источников; а также скорректированы часть индексов-дефляторов в сторону увеличения и другие макропараметры.

В Прогнозе социально-экономического развития городского округа Кохма на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов отмечено, то несмотря на ухудшение финансовых условий в банковском секторе и сохранение трудностей в производственно-логистических цепочках, в целом *социально-экономическая ситуация в городском округе Кохма по итогам 2023 года характеризовалась планомерной позитивной динамикой развития в большинстве сфер.*

Прогноз социально-экономических показателей городского округа Кохма на 2025 – 2027 годы строился на отчетных и оценочных показателях на 2023 и 2024 годы, которые претерпели значительные изменения в сравнении с прошлогодним среднесрочным прогнозом. Анализ достигнутого уровня социально-экономического развития городского округа Кохма за 2023 год (по отчетным данным), а также оценка исполнения основных показателей, характеризующих социально-экономическое развитие городского округа Кохма в 2024 году Среднесрочного прогноза на 2025 – 2027 в сравнении с оценочными показателями 2023 года и прогнозными показателями 2024 года Прогноза социально-экономического развития городского округа Кохма на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, одобренного постановлением администрации городского округа Кохма от 31.10.2023 № 589 (далее - Среднесрочный прогноз на 2024 - 2026 годы, предыдущий Прогноз), приведены в таблице (стрелками обозначено

улучшение (красный цвет) и ухудшение (синий цвет) социально-экономических показателей):

Период	Наименование и значение показателей									
	Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, млн руб.	Индекс физического объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, % к предыдущему году	Индекс промышленного производства, % к предыдущему году	Инвестиции, индекс физического объема, % к предыдущему году	Оборот розничной торговли, % к предыдущему году	Объем платных услуг населению, % к предыдущему году	Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс. человек	Уровень зарегистрированной безработицы к трудоспособному населению, %	Среднемесячная заработная плата, руб.	Ввод в эксплуатацию жилых домов за счет всех источников финансирования, тыс. кв. м. общей площади
<b>Прогноз социально-экономического развития городского округа Кохма на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов*</b>										
2023 оценка	4 501,02	125,21	99,41	102,04	102,22	130,19	30,46	0,31	30 847,57	23,50
2024 прогноз	4 817,62	100,91	100,44	103,02	102,30	102,50	30,32	0,31	33 037,74	14,77
<b>Прогноз социально-экономического развития городского округа Кохма на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов**</b>										
2023 отчет	5 131,00	137,12	93,10	100,18	110,79	150,00	30,39	0,17	32 224,95	23,48
2024 оценка	5 938,87	102,39	95,02	101,10	105,00	80,00	30,07	0,09	36 478,64	17,50
<b>Уточнение параметров:</b>										
2023 год	+629,98 <b>+14,0% ↑</b>	<b>+11,91 ↑</b>	<b>-6,31 ↓</b>	<b>-1,86 ↓</b>	<b>+8,57 ↑</b>	<b>+19,81 ↑</b>	-0,07 <b>-0,2% ↓</b>	<b>-0,14 ↑</b>	+377,38 <b>+4,5% ↑</b>	-0,02 <b>-0,1% ↓</b>
2024 год	+1 121,25 <b>+23,3% ↑</b>	<b>+1,48 ↑</b>	<b>-5,42 ↓</b>	<b>-1,92 ↓</b>	<b>+2,70 ↑</b>	<b>-22,50 ↓</b>	-0,25 <b>-0,8% ↓</b>	<b>-0,22 ↑</b>	+3 440,90 <b>+10,4% ↑</b>	+2,73 <b>+18,5% ↑</b>

\* Прогноз социально-экономического развития городского округа Кохма на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, одобренный постановлением администрации городского округа Кохма от 31.10.2023 № 589

\*\* Прогноз социально-экономического развития городского округа Кохма на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, одобренный постановлением администрации городского округа Кохма от 31.10.2024 № 659

Как видно из таблицы, отчетные данные за 2023 год Среднесрочного прогноза на 2025 – 2027 годы по 6-ти из 10-ти рассматриваемых основных социально-экономических показателей **значительно улучшили** свои значения в сравнении с оценочными данными за 2023 год Среднесрочного прогноза на 2024 - 2026 годы. Наибольший рост отмечается по объему платных услуг, объему отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами и обороту розничной торговли на фоне беспрецедентно низкого уровня безработицы.

Из четырех показателей ухудшивших свои отчетное значение наиболее негативно выглядит индекс промышленного производства (при оценочном значении 99,41% отчетный составил 93,10 % к предыдущему году).

По сравнению с прогнозными данными 2024 года Среднесрочного прогноза на 2024 - 2026 годы оценочные данные на 2024 год Среднесрочного прогноза на 2025 – 2027 годы по всем рассматриваемым социально-экономическим показателям изменили свои значения, при этом, наиболее кардинально изменился прогноз индекса промышленного производства и объема платных услуг населению, по которым оценочный рост сменился в прогнозе спадом к показателям 2023 года.

По оценочным данным, уровень зарегистрированной безработицы к трудоспособному населению в 2024 году составит 0,09 %, что является минимальным в динамике последних 20 лет. При этом, необходимо отметить, что между безработицей и инфляцией присутствует обратная корреляция. Рост экономики на фоне снижающейся безработицы может ускорить рост

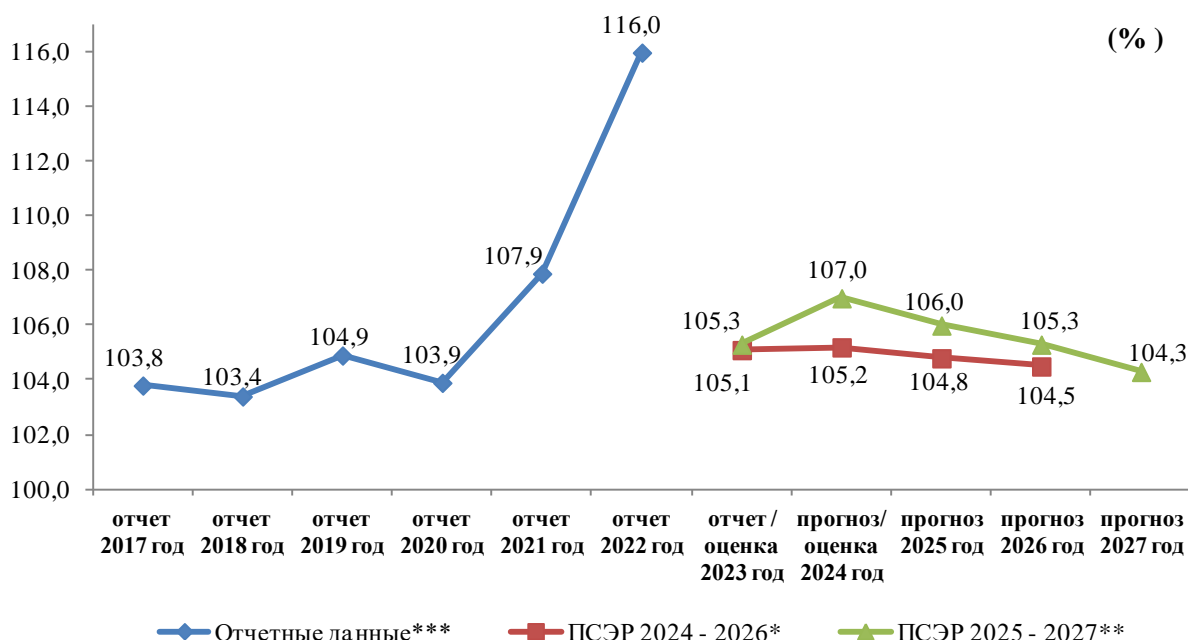
инфляции, так как предприятия будут повышать заработную плату, чтобы привлечь и удержать сотрудников. И наоборот, если растет безработица, инфляция может замедляться, потому что люди становятся беднее и в экономике снижается совокупный спрос, что сдерживает рост цен.

Рассмотрим изменения индекса потребительских цен, на уровне Российской Федерации (базовый вариант) и Ивановской области<sup>1</sup>, в таблице ниже (стрелками обозначено улучшение (красный цвет) и ухудшение (синий цвет) социально-экономического показателя):

Наименование публично-правового образования	Индекс потребительских цен					
	Прогноз социально-экономического развития на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов		Прогноз социально-экономического развития на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов		Изменение инфляции	
	2023 год оценка	2024 год прогноз	2023 год отчет	2024 год оценка	2023 год	2024 год
1	2	3	4	5	6 = 4 - 2	7 = 5 - 3
<b>Индекс потребительских цен (декабрь к декабрю предыдущего года, %)</b>						
Российская Федерация	107,5	104,5	107,4	107,3	-0,1 ↑	+2,8 ↓
Ивановская область	105,1	105,2	107,6	105,7	+2,5 ↓	+0,5 ↓
<b>Индекс потребительских цен (среднегодовой, %)</b>						
Российская Федерация	105,8	107,2	105,9	108,0	+0,1 ↓	+0,8 ↓
Ивановская область	103,5	105,3	105,3	107,0	+1,8 ↓	+1,7 ↓

Как видно из таблицы, отчетный и оценочный уровни инфляции ухудшили свои значения, как по Ивановской области, так и в целом по стране (за исключением индекс потребительских цен 2023 года (декабрь к декабрю предыдущего года, %), который незначительно улучшился).

Графически, изменение индекса потребительских цен Ивановской области (среднегодовой) за 2017 – 2027 годы, представлено на диаграмме:



\* Прогнозов социально-экономического развития Ивановской области на 2024 – 2026 годы

\*\* Прогнозов социально-экономического развития Ивановской области на 2025 – 2027 годы

\*\*\* информация взята из Прогнозов социально-экономического развития Ивановской области на 2018 – 2020 годы, на 2019 – 2021 годы, на 2020 – 2022 годы, на 2021 – 2023 годы, на 2022 – 2024 годы, на 2023 – 2025 годы

<sup>1</sup> Показатель индекс потребительских цен на уровне городского округа Кохма не рассчитывается

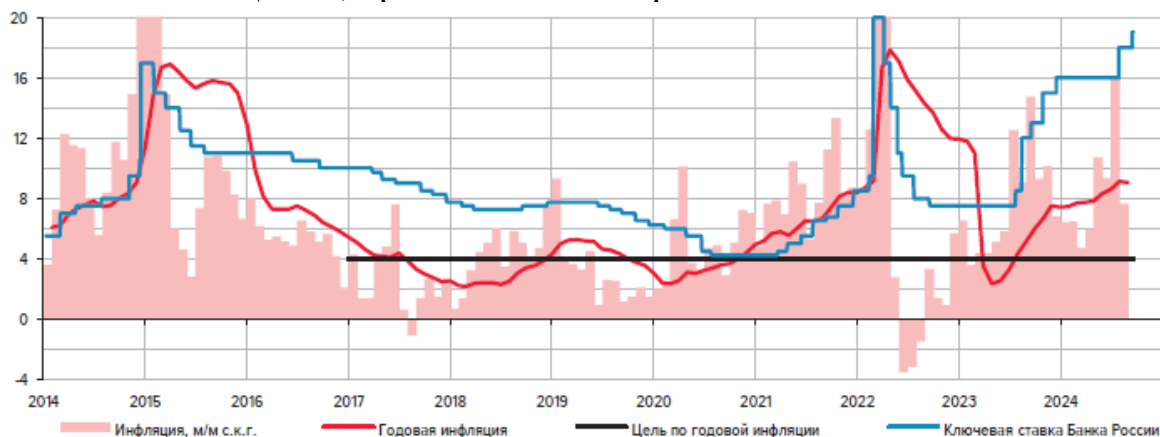
Прогнозный уровень индекса потребительских цен на 2025 – 2027 годы приведен в таблице:

Наименование публично-правового образования	Индекс потребительских цен (декабрь к декабрю предыдущего года, %)			Индекс потребительских цен (среднегодовой, %)		
	2025 год	2026 год	2027 год	2025 год	2026 год	2027 год
Российская Федерация	104,5	104,0	104,0	105,8	104,3	104,0
Ивановская область	106,3	105,4	104,3	106,0	105,3	104,3

Напомним, что согласно Основным направлениям единой государственной денежно-кредитной политики на 2025 год и период 2026 и 2027 годов, одобренным Советом директоров Банка России 25.09.2024, цель денежно-кредитной политики остается неизменной – поддерживать годовую инфляцию вблизи 4,0 % постоянно. Основным инструментом денежно-кредитной политики Банка России является ключевая ставка (процентная ставка, с помощью которой Банк России формирует в экономике денежно-кредитные условия, которые позволяют поддерживать инфляцию на цели).

По прогнозу Банка России на июль 2024 года, в 2024 году российская экономика вырастет на 3,5 – 4,0%. Начиная со второй половины 2024 года перегрев в экономике начнет постепенно сокращаться. Этому будет способствовать проводимая денежно-кредитная политика. В 2027 году российская экономика вернется на траекторию сбалансированного роста в 1,5 – 2,5%. Темпы увеличения потребительского и инвестиционного спроса в ближайшие годы станут более умеренными. По мере адаптации к усилению санкционных барьеров рост экспорта и импорта возобновится после снижения в 2024 году. Инфляция снизится до 4,0 – 4,5% в 2025 году и будет находиться вблизи 4% в дальнейшем. Для этого потребуются поддерживать жесткие денежно-кредитные условия продолжительное время. Высокая ключевая ставка обеспечит необходимую реальную жесткость денежно-кредитных условий для снижения кредитной и увеличения сберегательной активности экономических агентов в условиях их повышенных и незаякоренных инфляционных ожиданий.

Изменение ключевой ставки и соотношение её к уровню инфляции, согласно данным ЦБ РФ, приведено на диаграмме:



По оценкам Банка России на июль 2024 года, в 2024 году ключевая ставка в среднем составит 16,9 – 17,4% годовых, в 2025 году – 14,0 – 16,0%



годовых, в 2026 году – 10,0 – 11,0% годовых. В 2027 году ключевая ставка в среднем составит 7,5 – 8,5% годовых, что соответствует диапазонной оценке долгосрочной нейтральной ставки в российской экономике.

Однако, 25 октября текущего года совет директоров ЦБ решил повысить ключевую ставку еще на 200 базисных пунктов — до 21% годовых, на фоне высокой инфляции, дефицита на рынке труда и высоких госрасходов, а также повышения тарифов ЖКХ. В Центральном Банке отметили, что не учитывали такого расширения дефицита в своих прогнозах. Чем больше денег государство вливает в экономику, тем больше риск, что вырастут цены, и тем жестче вынужден действовать регулятор, охлаждая потребительский спрос. Кроме того, правительство запланировало повысить тарифы ЖКХ с 1 июля 2025 года в среднем на 11,9% — это тоже повлияло на пересмотр оценок будущей инфляции со стороны ЦБ. Обычно тарифы повышают соразмерно инфляции, но теперь они вырастут сильнее. Индексация тарифов не только окажет влияние на расходы населения, но и увеличит давление на цены производителей, рост которых приведет к удорожанию производимой продукции или оказываемых услуг. Информация о росте тарифов для населения в 2023 – 2027 годах приведена в таблице:

(%)

Наименование	2023	2024 год (оценка)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)	2027 год (прогноз)	2027/2023 прирост, %
<b>Инфляция</b>	7,4	7,3	4,5	4,0	4,0	21,3
Газ (индексация оптовых цен для населения)	0,0	11,2 с 1 июля	10,3 с 1 июля	4,3 с 1 июля	4,0 с 1 июля	33,0
Электроэнергия (индексация тарифов для населения)	0,0	8,9 с 1 июля	12,6 с 1 июля	5,2 с 1 июля	4,0 с 1 июля	34,2
Совокупный платеж граждан за коммунальные услуги	0,0	9,8 с 1 июля	11,9 с 1 июля	5,4 с 1 июля	4,8 с 1 июля	35,7
Пассажирские перевозки железнодорожным транспортом	8,1 с 1 января 10,75 с 1 декабря	0,0 с 1 января	11,6 с 1 января	11,4 с 1 января	5,9 с 1 января	31,7

Зампред Банка России Андрей Заботкин сообщил, что ЦБ в декабре 2024 года может еще раз повысить ключевую ставку до 23,0%.

Последствия высокой ключевой ставки является замедление темпов экономического и производственного роста (ввиду ограничения банковских продуктов) и снижение покупательной способности (потребительское кредитование, которое могло бы поддержать потребительский спрос, также может быть затруднено из-за высоких ставок по кредитам).

Таким образом, с высокой долей вероятности, одни из важнейших показателей социально-экономического развития Российской Федерации в IV квартал 2024 года окажутся хуже ожидаемой оценки ЦБ РФ и Правительства РФ, что в свою очередь скорректирует часть индексов-дефляторов в сторону увеличения в прогнозе, и ухудшит прогноз социально-экономического развития на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов по Российской Федерации в целом, так и по Ивановской области и городскому округу Кохма.

В соответствии со статьей 173 БК РФ Прогноз разработан на три года (часть 1 статьи 173) путем уточнения параметров 2025 и 2026 годов и добавления параметров 2027 года (абзац 1 части 4 статьи 173 БК РФ).

Анализ уточнения показателей 2025 и 2026 годов и оценка добавления параметров 2027 года, приведены в таблице (стрелками обозначено улучшение (красный цвет) и ухудшение (синий цвет) социально-экономических показателей):

Период	Наименование и значение показателей									
	Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, млн руб.	Индекс физического объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, % к предыдущему году	Индекс промышленного производства, % к предыдущему году	Инвестиции, индекс физического объема, % к предыдущему году	Оборот розничной торговли, % к предыдущему году	Объем платных услуг населению, % к предыдущему году	Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс. человек	Уровень зарегистрированной безработицы к трудоспособному населению, %	Среднемесячная заработная плата, руб.	Ввод в эксплуатацию жилых домов за счет всех источников финансирования, тыс. кв. м. общей площади
<b>Прогноз социально-экономического развития городского округа Кохма на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов *</b>										
2025 прогноз	4 973,59	100,13	100,57	103,11	103,00	102,50	30,34	0,30	35 284,31	20,00
2026 прогноз	5 137,95	100,22	100,67	103,91	103,20	102,60	30,37	0,30	37 613,07	22,01
<b>Прогноз социально-экономического развития городского округа Кохма на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов**</b>										
2025 прогноз	6 317,62	101,13	100,59	101,70	103,00	102,50	29,84	0,09	39 469,89	10,00
2026 прогноз	6 640,39	101,28	101,49	102,50	103,40	102,60	29,62	0,08	42 469,60	10,00
2027 прогноз	7 007,46	101,89	102,39	103,10	103,40	102,60	29,43	0,08	45 315,06	10,00
<b>Уточнение параметров:</b>										
2025 год	+1 344,03 <b>+27,0 % ↑</b>	<b>+1,00 ↑</b>	<b>+0,02 ↑</b>	<b>-1,41 ↓</b>	-	-	-0,50 <b>-1,6 % ↓</b>	<b>-0,21 ↑</b>	+4 185,58 <b>+11,9 % ↑</b>	-10,00 <b>-50,0 % ↓</b>
2026 год	+1 502,44 <b>+29,2 % ↑</b>	<b>+1,06 ↑</b>	<b>+0,82 ↑</b>	<b>-2,41 ↓</b>	<b>+0,20 ↑</b>	-	-0,75 <b>-2,5 % ↓</b>	<b>-0,22 ↑</b>	+4 856,53 <b>+12,9 % ↑</b>	-12,01 <b>-54,6 % ↓</b>

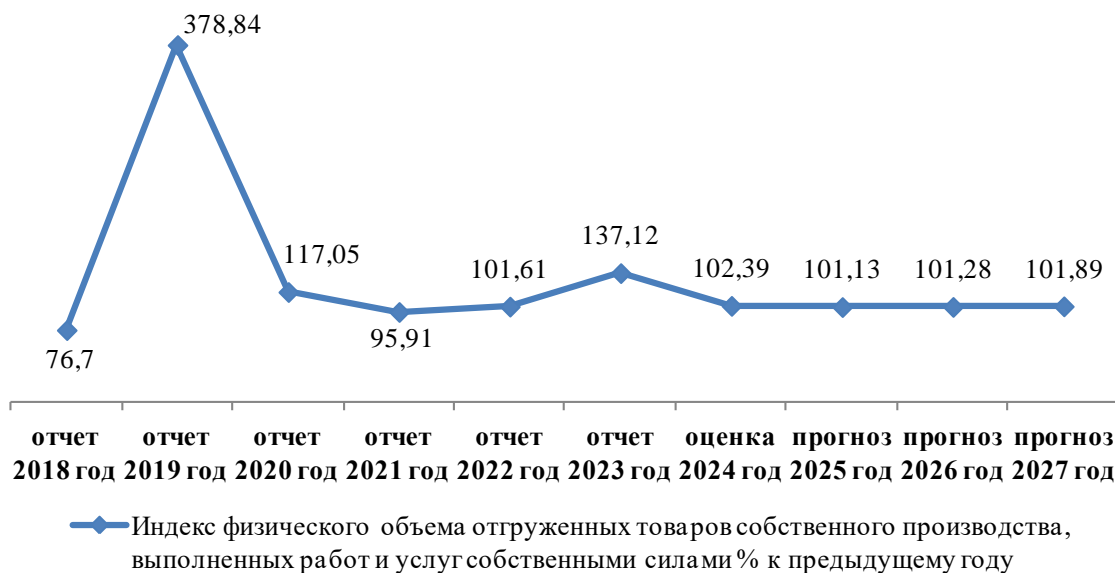
\* Прогноз социально-экономического развития городского округа Кохма на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, одобренный постановлением администрации городского округа Кохма от 31.10.2023 № 589

\*\* Прогноз социально-экономического развития городского округа Кохма на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, одобренный постановлением администрации городского округа Кохма от 31.10.2024 № 659

Как видно из таблицы, уточненные данные на 2025 и 2026 годы Среднесрочного прогноза на 2025 – 2027 годы прогнозируют незначительное ухудшение 3-х из 10-ти значений основных социально-экономических показателей (инвестиции, ввод жилья и численность населения), остальные показатели показывают рост или остались на уровне предыдущего прогноза. Данные изменения свидетельствует об **ускоренном росте темпов экономического роста городского округа Кохма в 2025 и 2026 годах Среднесрочного прогноза на 2025 – 2027 годы в сравнении с показателями Среднесрочного прогноза на 2024 – 2026 годы.**

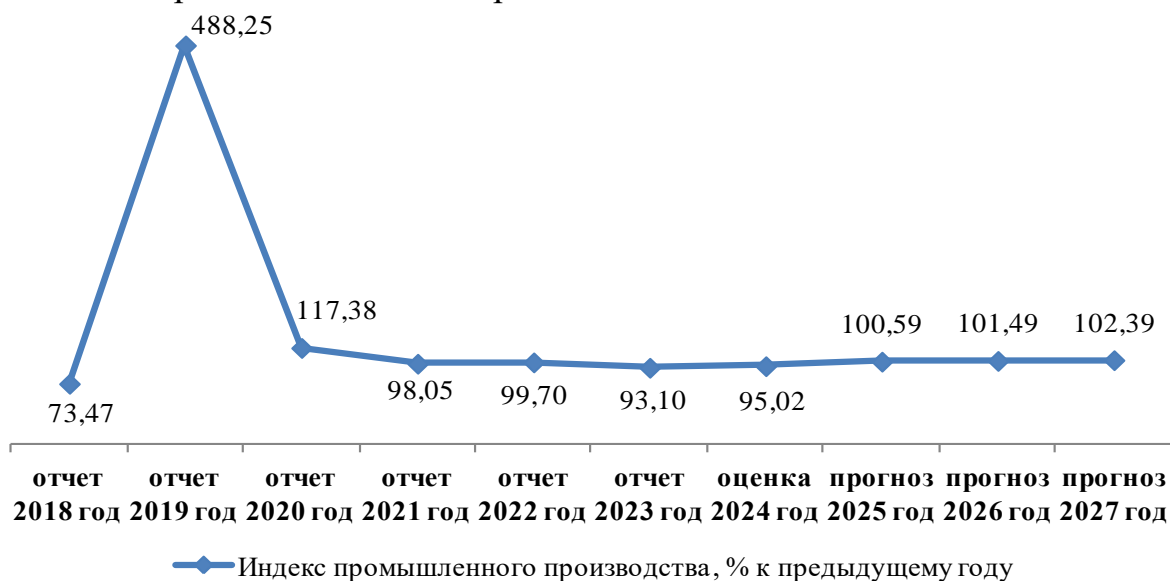
**Прогноз социально-экономического развития городского округа Кохма на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов демонстрирует ежегодный поступательный рост практически по всем рассматриваемым социально-экономическим показателям (исключение ввод жилья и рост населения).**

**Индекс физического объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами (% к предыдущему году)** в 2025-2027 годах показывает ежегодный поступательный рост. Динамика индекса физического объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами (% к предыдущему году) в 2018 – 2027 годах представлена на диаграмме:



Как видно из диаграммы, в динамике 10-ти лет отмечается ежегодный рост индекса физического объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг и услуг собственными силами (% к предыдущему году), за исключением 2018 и 2021 годов.

**Индекс промышленного производства (% к предыдущему году)** в 2025-2027 годах показывает ежегодный поступательный рост. Динамика индекса промышленного производства (% к предыдущему году) в 2018 – 2027 годах представлена на диаграмме:



Как видно из диаграммы, в динамике 10-ти лет отмечается рост индекса промышленного производства (% к предыдущему году) только в 2019 – 2020 годах и в прогнозируемом периоде.

Согласно пояснительной записке к Прогнозу, на рост индекса физического объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг и услуг собственными силами и индекса промышленного производства существенным образом повлияло строительство и введение в эксплуатацию пятиэтажного производственно-складского комплекса, общей площадью более 9,46 тыс. м<sup>2</sup>, предназначенного под предоставление в аренду производственных и складских площадей в 2022 году. Оборудованы и функционируют: склад сырья, производство независимых пружинных блоков в рамках расширения мощностей, дополнительное производство ткацкой продукции (резинки, окантовочная лента, шнуры, жаккардовая лента с логотипом), производство формованного литья (заготовки из вязкоэластичной пены для подушек и другой швейной продукции).

В отчетном году на предприятии запущена линия по производству термовойлока (войлок пробивной каландрированный плотностью от 300 до 1000 г/м<sup>2</sup>, используется как защитный слой в матрасах и мебели). Количество обслуживающего персонала – 12 чел. в круглосуточном графике работы. Производственная мощность линии 120 т/месяц, 1400 т/год. Термовойлок изготавливается из регенерированного волокна (РВ), которое предприятие получает, в том числе из собственных отходов, а часть закупается у сторонних организаций.

Также создан участок по изготовлению металлокаркасов, количество обслуживающего персонала – 18 чел. в дневном графике работы, мощность – 8 500 металлокаркасов/месяц, 93 500 металлокаркасов в год. Состав участка: сварочные посты, оборудование для резки и обработки труб, станок лазерной резки, покрасочные камеры обитаемого типа и печи полимеризации для порошкового окрашивания, упаковочное оборудование. На участке производятся металлические кровати, каркасы для мебели (столы, тумбы), каркасы для собственного торгового оборудования.

Осуществлено расширение производства ткацкой продукции. Дополнительно трудоустроено 8 чел., работающих в круглосуточном графике. Дополнительная производственная мощность данного производства – 1 000 000 погонных метров в месяц. Закуплено следующее оборудование: 4 единицы 6-ти и 12-ти ручейных рапирных ткацких станков, 4 станка для производства плетельной резинки, оборудование для глажки и пропитывания ткацких лент и резинок. Производимая продукция: окантовочные ленты для матрасов и мебели, стропы и ткацкие резинки для текстиля, плетельные резинки для текстиля.

Организован участок по производству оборудования. Количество персонала – 14 чел. в дневном графике работы. Изготавливается различное технологическое оборудование и оснастка для нужд компании. Закуплено

различное металлообрабатывающее оборудование, сварочные посты, сборочное и упаковочное оборудование, так же существует потенциал для изготовления вспомогательного оборудования: упаковочное, резательное, конвейерное и т.д., а также различную оснастку для текстильной промышленности и мебельного производства.

В настоящее время группой компаний, специализирующейся на производстве и продаже металлоконструкций, на территории бывшего завода «Строммашина» развивается несколько направлений производства: выпуск башенных кранов, строительных быстровозводимых металлоконструкций, грузоподъемного оборудования. Также открыты новые направления: цех лазерной резки и литейное производство. В планах у руководителей предприятия реализация нового инвестпроекта по созданию литейного цеха средней мощности на базе приобретенного литера бывшего завода «Строммашина» со сроком запуска производственного участка – 2025 год.

В 2023 году на территории городского округа Кохма начато строительство складского терминала, площадью 9,92 тыс. м<sup>2</sup>. Завершение строительства намечено на конец декабря текущего года.

Так же в отчетном году начата подготовка нового цеха по выпуску навесного оборудования для дорожно-строительной и горнодобывающей техники, площадью 20,00 тыс. м<sup>2</sup> на производственной площадке бывшего завода «Строммашина».

**Оборот розничной торговли (% к предыдущему году в сопоставимых ценах)** в 2025-2027 годах показывает ежегодный поступательный рост. Динамика оборота розничной торговли (% к предыдущему году в сопоставимых ценах) в 2018 – 2027 годах представлена на диаграмме:



Как видно из диаграммы, в динамике 10-ти лет отмечается ежегодный рост оборота розничной торговли (% к предыдущему году в сопоставимых ценах).

Согласно пояснительной записке к Прогнозу, в 2023 году в городском округе Кохма осуществляли деятельность 168 объектов розничной торговли, из них 77 продовольственных магазинов, 75 непродовольственных магазинов, 16

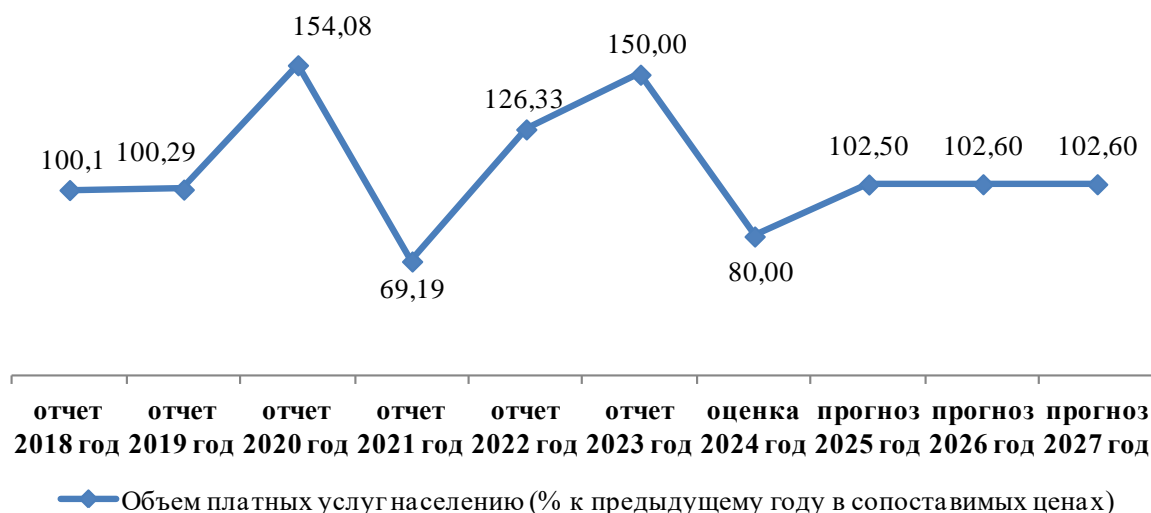
магазинов со смешанным ассортиментом, 16 аптек и 1 аптечный пункт, 47 нестационарных торговых объектов, 83 объекта бытового обслуживания, 35 предприятий общественного питания на 3 244 посадочных места.

Функционируют ярмарки сезонная и выходного дня на 7 торговых мест каждая. Площадь торговых объектов на 01.01.2024 составила 25 232,43 м<sup>2</sup>. В прошлом году в городе были открыты два магазина федеральной сети «Чижик», магазины «у дома» «Бристоль» и «Красное&Белое», магазин хозтоваров и бытовой химии «Юнит», большой магазин одежды и обуви «Мегагалактика», два кафе, входящих в сеть ресторанов доставки еды «Автосуши» и FARFOR.

На территории города Кохма функционируют пункты выдачи: Wildberries – 11 пунктов, Ozon – 11, ЯндексМаркет – 2.

В перспективе планируется дальнейшее увеличение площади торговых объектов, за счет реализуемых в настоящее время инвестиционных проектов по строительству торговых объектов.

**Объем платных услуг населению (% к предыдущему году в сопоставимых ценах)** в 2025-2027 годах показывает ежегодный поступательный рост. Динамика объема платных услуг в 2018 – 2027 годах представлена на диаграмме:

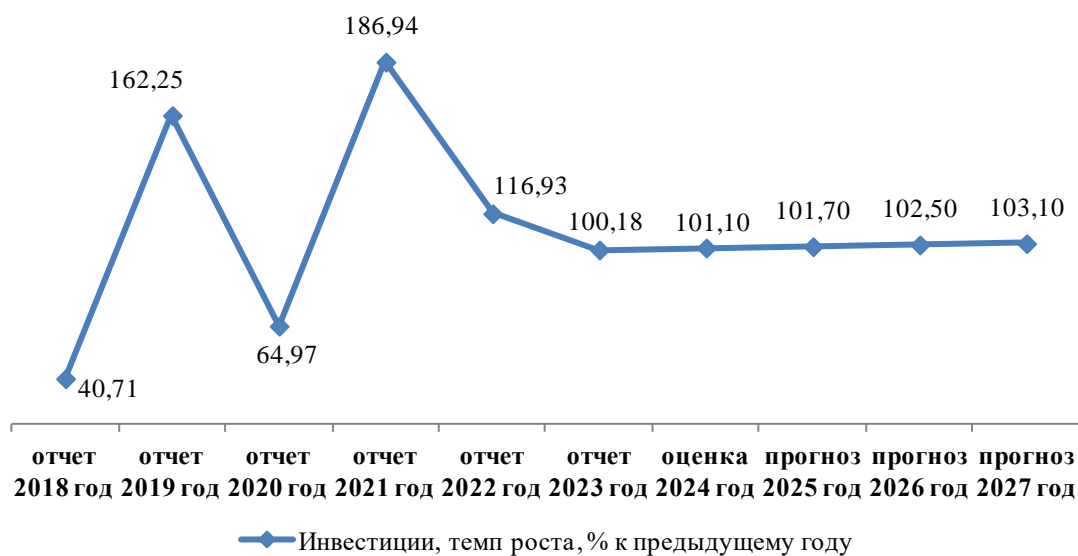


Как видно из диаграммы, в динамике 10-ти лет отмечается ежегодный рост объема платных услуг (% к предыдущему году в сопоставимых ценах), за исключением 2021 и 2024 годов.

Согласно пояснительной записке к Прогнозу, поддержку потребительскому спросу на платные услуги на среднесрочном горизонте окажет рост денежных доходов населения, который будет обеспечен, прежде всего, за счет трудовых и предпринимательских доходов при реализации в полном объеме всех принятых мер социальной поддержки, средним темпом 2,50 % в год в 2025-2027 годах.

**Инвестиции, темп роста, % к предыдущему году** в 2025-2027 годах показывает ежегодный поступательный рост. Динамика темпа роста инвестиций в 2018 – 2027 годах представлена на диаграмме ниже. Как видно из диаграммы, в динамике 10-ти лет отмечается ежегодный рост инвестиций

(% к предыдущему году в сопоставимых ценах), за исключением 2018 и 2020 годов.



Согласно пояснительной записке к Прогнозу, экономическое развитие и повышение конкурентоспособности территории напрямую зависят от инвестиционной привлекательности города. Вопросы привлечения инвестиций лежат в основе экономической политики администрации городского округа Кохма. Без притока инвестиций в городской округ невозможно обеспечение дальнейшего социально-экономического развития территории. В 2024 году введено в эксплуатацию 4 многоквартирных жилых дома и 36 индивидуальных жилых домов. За счет средств консолидированного бюджета в 2023 году закончено строительство нового здания школы на ул. Владимирской на 550 мест. В 2023 году на территории городского округа Кохма начато строительство складского терминала, площадью 9,92 тыс. м<sup>2</sup>. Завершение строительства намечено на конец декабря текущего года. Так же в отчетном году начата подготовка нового цеха по выпуску навесного оборудования для дорожно-строительной и горнодобывающей техники, площадью 20,00 тыс. м<sup>2</sup> на производственной площадке бывшего завода «Строммашина».

В отчетном году продолжено развитие гостиничного комплекса, расположенного на территории городского округа Кохма. В 2022 году введены в эксплуатацию 4 гостевых дома, в 2023 году введены в эксплуатацию 2 коттеджа, 5 гостевых домиков общей вместительностью 42 гостя одновременно. Смонтирована детская и спортивная площадка. В 2024 году возведены и введены в эксплуатацию 16 модульных номеров, выполнено благоустройство водного объекта.

В текущем году закончена реконструкция фитнес-центра. Реализация проекта позволила в 2 раза увеличить площадь существующего спортивного объекта для ведения физкультурно-оздоровительной деятельности - в клубе могут заниматься до 80 чел. одновременно. В планах строительство плавательного бассейна (второй этап реконструкции фитнес-центра).

Кроме того, в третьем квартале 2024 года завершена реконструкция здания, расположенного на территории городского округа Кохма в котором планируется к открытию ресторан на 40 посадочных мест.

В среднесрочной перспективе на территории городского округа Кохма планируется реализация следующих крупных инвестиционных проектов:

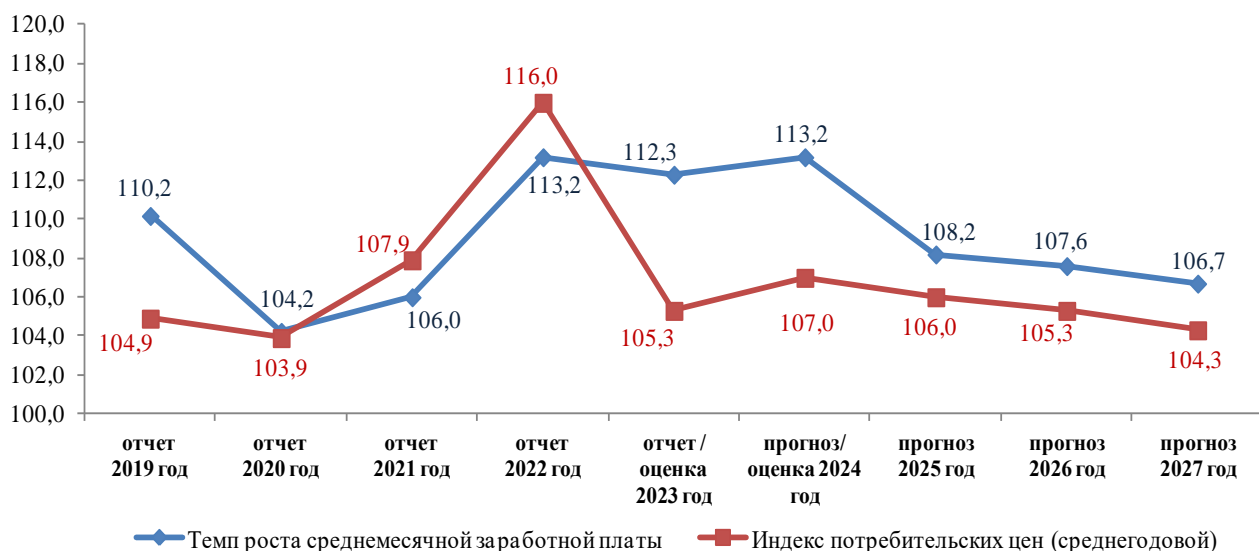
- строительство многоквартирных малоэтажных жилых домов в микрорайоне Просторный по ул. Тимирязева;
- завершение строительства многоквартирного жилого дома на 45 квартир в районе ул. Чехова;
- строительство многоквартирного жилого дома на 95 квартир в районе ул. Чехова;
- продолжение реализации инвестиционных проектов в рамках развития гостиничного комплекса;
- реконструкция фитнес-центра в части строительства плавательного бассейна;
- завершение реконструкции нежилого строения в части надстройки четвертого этажа;
- расширение производственных участков и парка оборудования группы компаний, специализирующейся на производстве и продаже металлоконструкций;
- завершение строительства складского терминала;
- продолжение организации работы нового цеха по выпуску навесного оборудования для дорожно-строительной и горнодобывающей техники;
- строительство здания легкой промышленности;
- строительство цехов по производству одежды;
- строительство новых торговых объектов и другие.

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что основным риском для роста инвестиций в основной капитал являются жесткая денежно-кредитная политика и практически запретительный уровень процентных ставок по кредитам. Дальнейший рост ключевой ставки и сохранение ее на повышенном уровне могут оказать влияние не только на решение бизнеса брать кредиты, но и на снижение предпринимательской уверенности. В условиях жесткой денежно-кредитной политики предприятия будут брать кредиты для развития бизнеса только в рамках мер государственной поддержки – с субсидируемой ставкой. Рост расходов на оплату труда и ЖКХ, также может оказать давление на решение предприятий об инвестировании.

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что несвоевременный возврат к смягчению денежно-кредитной политики может негативно сказаться на инвестиционной активности.

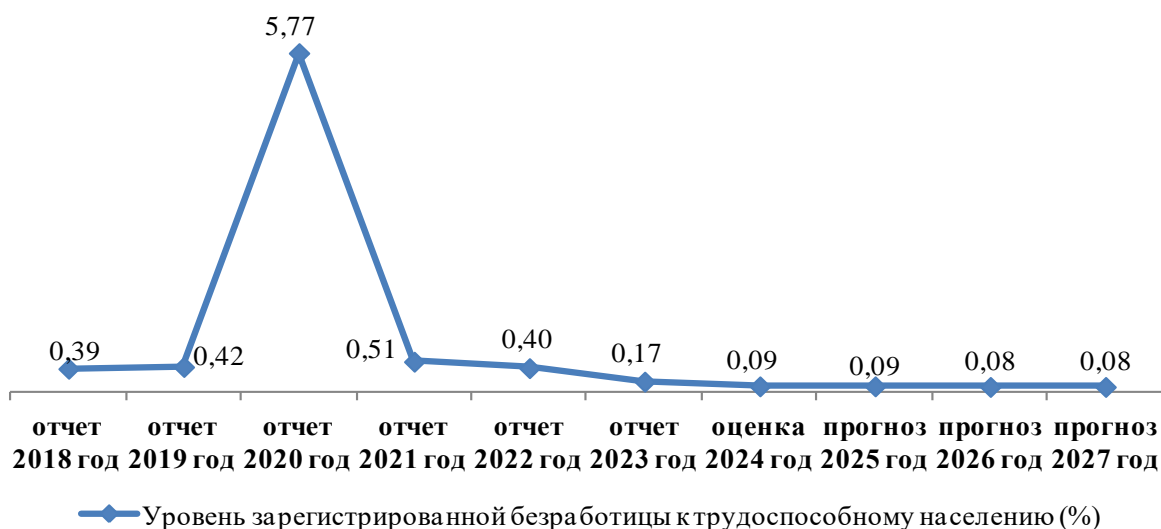
**Среднемесячная номинальная заработная плата (руб.)** в 2025-2027 годах показывает ежегодный поступательный рост. Анализ соотношения уровня среднегодовой инфляции и среднемесячной заработной платы в динамике 2019 – 2027 годов представлен на диаграмме:





Как видно из диаграммы, уровень роста среднемесячной заработной платы на 8,2 % в 2025 году, на 7,6 % в 2026 году и на 6,7 % в 2027 году к уровню предыдущего года окажется значительно выше прогнозируемого роста инфляции (6,0 %, 5,3 % и 4,3 % соответственно).

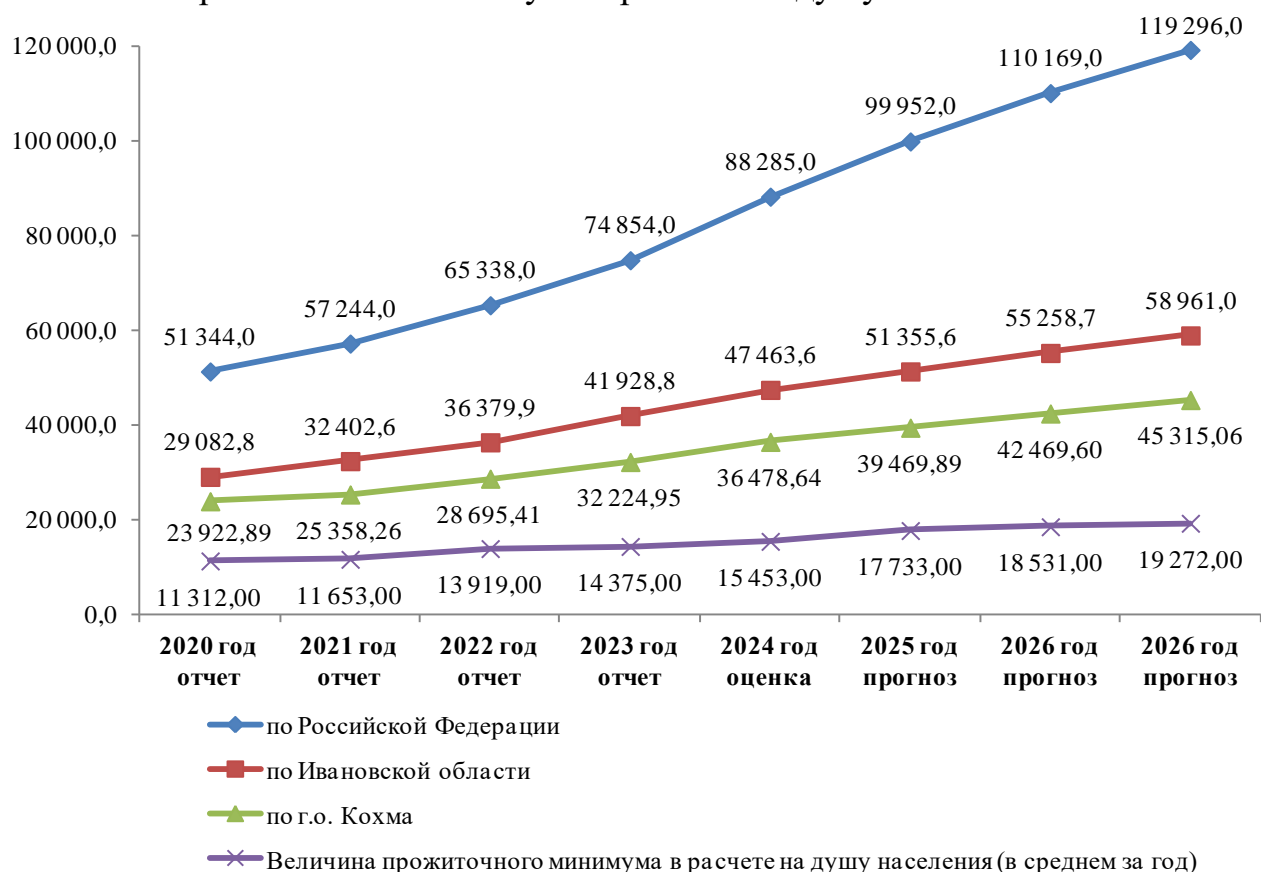
**Уровень зарегистрированной безработицы к трудоспособному населению (%)**, согласно Прогнозу на 2025-2027 годы снизится в 2025 году до 0,09 %, а в 2026 году достигнет нового исторического минимума в 0,08 % (в статистике с 1991 года). Динамика уровня безработицы в 2018 – 2027 годах представлена на диаграмме:



Согласно пояснительной записке к Прогнозу, на фоне роста производства на рынке труда продолжался рост спроса на рабочую силу. На конец декабря 2023 года потребность организаций в работниках, заявленная в службу занятости составила 245 чел. Все вакансии имели уровень оплаты выше прожиточного минимума Ивановской области. На 100 чел., ищущих работу, приходилось 510 вакансий, что конъюнктура рынка труда характеризуется диспропорциями в соотношении спроса и предложения труда, что в свою очередь формирует дефицит кадров, в большей степени на предприятиях промышленного сектора экономики.

Ожидается, что в прогнозном горизонте среднесписочная численность работников предприятий городского округа Кохма будет постепенно увеличиваться с 6,01 тыс. чел. до 6,03 тыс. чел. в основном за счет вновь созданных рабочих мест на имеющихся производственных площадках в результате реализации инвестиционных проектов предприятиями.

При этом, ожидаемый рост заработных плат в городском округе Кохма значительно отстает от областного и федерального уровня, что затрудняет приток рабочей силы в муниципалитет. На диаграмме ниже приведен сравнительный анализ уровня заработных плат в динамике 8-ми лет на федеральном, областном и муниципальном уровне, справочно приведена величина прожиточного минимума в расчете на душу населения:



По итогам анализа Прогноза социально-экономического развития городского округа Кохма на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов можно сделать вывод, что **Прогноз демонстрирует ежегодный поступательный рост практически по всем рассматриваемым социально-экономическим показателям.** Однако, как уже отмечалось выше, низкий уровень безработицы, опережающий рост заработной платы и промышленного производства будут ускорять инфляционные процессы в 2025 – 2027 годах. При этом, ЦБ РФ основным инструментом сдерживания инфляции называет рост ключевой ставки, который вместе со стабилизацией инфляции замедляет темпы экономического и производственного роста и снижает покупательную способность. Таким образом, **Прогноз на 2025 – 2027 годы, по итогам 2025 года, может оказаться излишне оптимистичным.**

## 2. Основные характеристики проекта бюджета городского округа Кохма на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов

Пунктом 1 Проекта бюджета устанавливаются основные характеристики бюджета городского округа Кохма на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов. Изменения, вносимые Проектом бюджета в параметры основных характеристик бюджета, утвержденных Решением о бюджете, представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Основные характеристики областного бюджета	2025 год				2026 год				2027 год
	Утверждено Решением о бюджете	Согласно Проекту бюджета	Изменение к параметрам Решения о бюджете		Утверждено Решением о бюджете	Согласно Проекту бюджета	Изменение к параметрам Решения о бюджете		Согласно Проекту бюджета
			в тыс. руб.	в %			в тыс. руб.	в %	
ДОХОДЫ	723 314,3	957 320,6	+234 006,3	+32,4% ↑	652 848,4	846 806,8	+193 958,4	+29,7% ↑	807 918,9
РАСХОДЫ	714 814,3	948 820,6	+234 006,3	+32,7% ↑	641 348,4	835 306,8	+193 958,4	+30,2% ↑	796 418,9
ДЕФИЦИТ (-) ПРОФИЦИТ (+)	-8 500,0	-8 500,0	0,0	-	-11 500,0	-11 500,0	0,0	-	-11 500,0

Как видно из таблицы, доходная и расходная части бюджета на 2025 и 2026 годы спрогнозированы с ростом к ранее утвержденным Решением о бюджете объемам. При этом установленный Решением о бюджете объем профицит на 2025 и 2026 годы сохраняется.

**Параметры бюджета городского округа Кохма на среднесрочный период установлены Проектом бюджета с соблюдением принципа сбалансированности бюджета, закрепленного в статье 33 БК РФ.**

Анализ динамики планируемых основных характеристик бюджета на 2025 - 2027 годы, а также сравнение с показателями 2024 года согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета представлен в таблице:

(тыс. руб.)

Показатели	ДОХОДЫ, из них:			РАСХОДЫ, из них:		ДЕФИЦИТ (+) ПРОФИЦИТ (-)
	ВСЕГО	налоговые и неналоговые доходы	безвозмездные поступления	ВСЕГО	расходы на обслуживание долга	
<b>Согласно Оценке ожидаемого исполнения</b>						
2024 год:	1 019 795,46	175 634,98	844 160,48	1 037 282,62	34,14	17 487,16
<b>Согласно Проекту Бюджета:</b>						
2025 год	957 320,62	146 129,15	811 191,48	948 820,62	31,52	-8 500,00
изменение параметров в сравнении с предыдущим годом	-62 474,84	-29 505,84	-32 969,00	-88 462,00	-2,62	-25 987,16
	-6,1% ↓	-16,8% ↓	-3,9% ↓	-8,5% ↓	-7,7% ↓	дефицит сменился профицитом
2026 год	846 806,82	148 946,80	697 860,02	835 306,82	20,75	-11 500,00
изменение параметров в сравнении с предыдущим годом	-110 513,80	+2 817,65	-113 331,46	-113 513,80	-10,77	-3 000,00
	-11,5% ↓	1,9% ↑	-14,0% ↓	-12,0% ↓	-34,2% ↓	35,3% ↑
2027 год	807 918,86	154 044,90	653 873,96	796 418,86	5,97	-11 500,00
изменение параметров в сравнении с предыдущим годом	-38 887,96	+5 098,10	-43 986,06	-38 887,96	-14,78	0,00
	-4,6% ↓	3,4% ↑	-6,3% ↓	-4,7% ↓	-71,2% ↓	-

Как видно из таблицы, прогнозируемые доходы 2025 года на 6,1% ниже объема ожидаемого исполнения доходов бюджета 2024 года, в основном за

счет проседания (на 16,8 %) планируемых налоговых и неналоговых доходов. При этом объем безвозмездных поступлений снижается на 3,9 %. В соответствии с доходами спрогнозированы и расходы 2025 года, их суммарный объем на 8,5 % меньше ожидаемого объема исполнения 2024 года.

Доходы и расходы 2026 года ниже уровня доходов и расходов 2025 года на 11,5% и 12,0% соответственно, а доходы и расходы 2027 года ниже уровня доходов и расходов 2026 года на 4,6% и 4,7%.

### 3. Анализ доходной части проекта бюджета городского округа Кохма на 2025 год и на плановый период 2026 – 2027 годов

Изменения, вносимые Проектом бюджета в параметры доходной части бюджета, утвержденные Решением о бюджете, представлены в таблице:

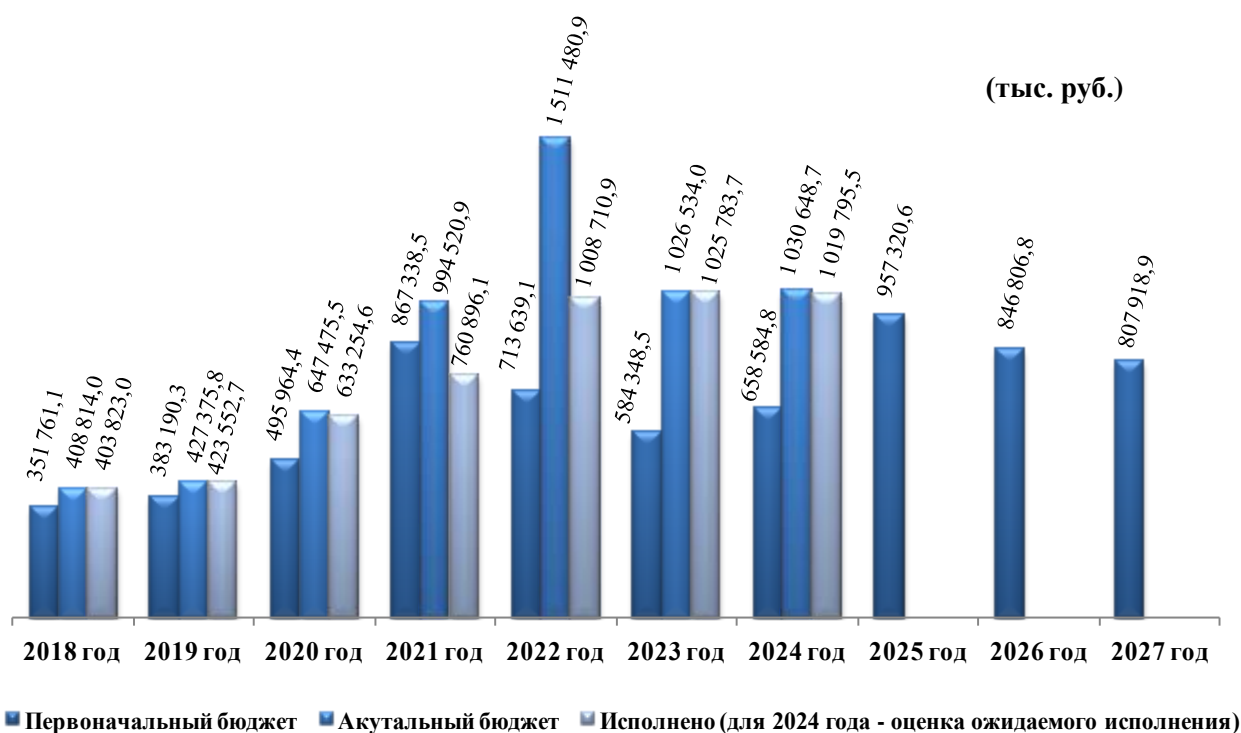
(тыс. руб.)

Наименование доходного источника	Решение о бюджете		Проект бюджета		Изменение параметров	
	2025 год	2026 год	2025 год	2026 год	2025 год	2026 год
<b>Всего ДОХОДЫ:</b>	<b>723 314,32</b>	<b>652 848,38</b>	<b>957 320,62</b>	<b>846 806,82</b>	<b>+234 006,31</b> <b>+ 32,4% ↑</b>	<b>+193 958,44</b> <b>+29,7% ↑</b>
Налоговые доходы	105 983,03	107 231,45	125 234,80	129 551,20	+19 251,77 +18,2% ↑	+22 319,75 +20,8% ↑
Неналоговые доходы	20 034,05	18 536,55	20 894,35	19 395,60	+860,30 +4,3% ↑	+859,05 +4,6% ↑
Безвозмездные поступления	597 297,24	527 080,38	811 191,48	697 860,02	+213 894,24 +35,8% ↑	+170 779,64 +32,4% ↑
из них:						
<i>дотации</i>	<i>153 913,60</i>	<i>164 103,30</i>	<i>275 345,41</i>	<i>256 213,83</i>	+121 431,81 +78,9% ↑	+92 110,53 +56,1% ↑
<i>субсидии</i>	<i>139 756,47</i>	<i>63 893,35</i>	<i>154 869,56</i>	<i>63 935,60</i>	+15 113,09 +10,8% ↑	+42,25 +0,1% ↑
<i>субвенции</i>	<i>287 109,13</i>	<i>282 262,47</i>	<i>363 607,11</i>	<i>360 149,94</i>	+76 497,98 +26,6% ↑	+77 887,47 +27,6% ↑
<i>иные межбюджетные трансферты</i>	<i>16 518,04</i>	<i>16 821,26</i>	<i>17 369,40</i>	<i>17 560,65</i>	+851,36 +5,2% ↑	+739,40 +4,4% ↑

Как видно из таблицы, параметры Проекта бюджета на 2025 и на 2026 годы выше параметров Решения о бюджете (на 32,4 % и 29,7 % соответственно) по всем доходным источникам.

Кроме того, что объемы доходной части бюджета на 2025 – 2026 годов увеличены в сравнении с Решением о бюджете. На основе анализа 2018 – 2024 годов можно сделать вывод, что в течение финансового года произойдет увеличение утвержденного объема доходов, в сравнении с первоначальной редакцией решения о бюджете.

На диаграмме ниже приведена динамика доходов бюджета в 2018 – 2027 годах в разрезе объемов, утвержденных первоначальным решением о бюджете и актуальным решением о бюджете, объемов на 2025 - 2027 годы, предлагаемых Проектом бюджета, а также объемов исполненных доходов, согласно годовым отчетам об исполнении бюджета городского округа Кохма за 2018 – 2023 годы и оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год.



Как видно из диаграммы, если в 2018 – 2021 годах объем доходов в актуальной редакции незначительно увеличился, в сравнении с первоначальной редакцией решения о бюджете (на 11,5 % – 30,5 %), то в 2022 - 2024 годах доходная часть бюджета в течение финансового года выросла значительно (в 1,6 – 2,1 раза).

Анализ динамики изменения доходов, утвержденных Решением о бюджете на 2024 год, ожидаемых к исполнению в 2024 году, а также поступлений, прогнозируемых Проектом бюджета в трехлетнем периоде, представлен в таблице:

(тыс. руб.)

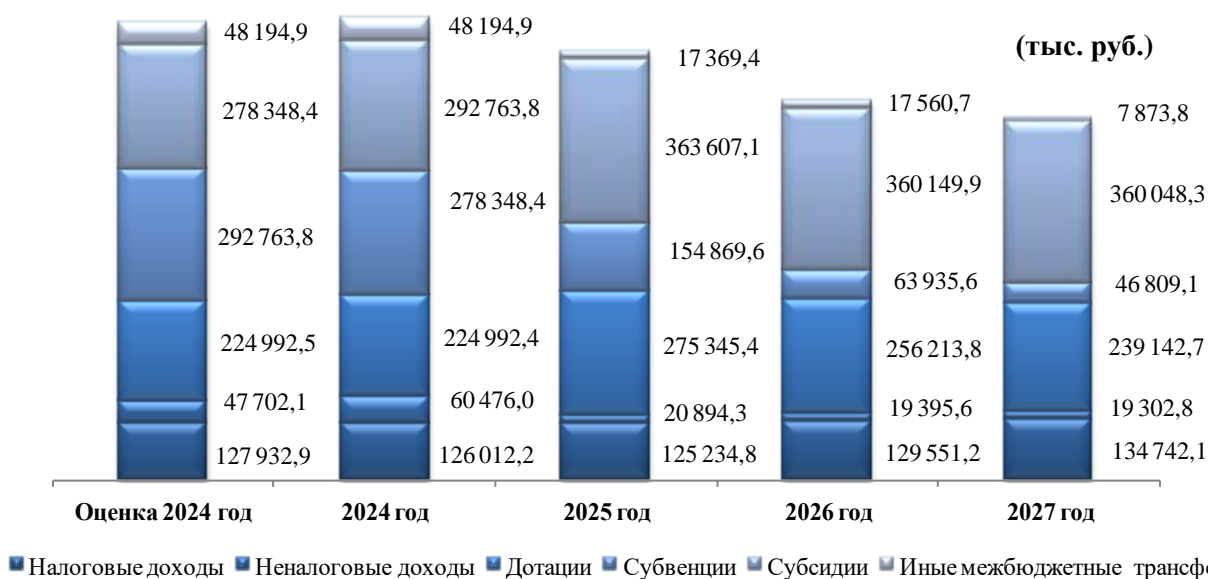
Группы доходов бюджета	Оценка 2024 год	Решение о бюджете 2024 год	Проект бюджета (объем дохода / темп роста к предыдущему году*)		
			на 2025 год	на 2026 год	на 2027 год
<b>Всего ДОХОДЫ:</b>	<b>1 019 795,46</b>	<b>1 030 648,71</b>	<b>957 320,62</b> 92,9% ↓	<b>846 806,82</b> 88,5% ↓	<b>807 918,86</b> 95,4% ↓
Налоговые доходы	127 932,88	126 012,25	125 234,80 99,4% ↓	129 551,20 103,4% ↑	134 742,10 104,0% ↑
Неналоговые доходы	47 702,10	60 475,99	20 894,35 34,5% ↓	19 395,60 92,8% ↓	19 302,80 99,5% ↓
Безвозмездные поступления**, из них:	844 160,48	844 160,48	811 191,48 96,1% ↓	697 860,02 86,0% ↓	653 873,96 93,7% ↓
дотации	224 992,45	224 992,45	275 345,41 122,4% ↑	256 213,83 93,1% ↓	239 142,73 93,9% ↓
субсидии	292 763,75	278 348,36	154 869,56 55,6% ↓	63 935,60 41,3% ↓	46 809,13 73,2% ↓
субвенции	278 348,36	292 763,75	363 607,11 124,2% ↑	360 149,94 99,0% ↓	360 048,33 100,0%
иные межбюджетные трансферты	48 194,86	48 194,86	17 369,40 36,0% ↓	17 560,65 101,1% ↑	7 873,77 44,8% ↓

\* по 2025 году темп роста рассчитан к объемам, утвержденным Решением о бюджете

\*\* без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет

Как видно из таблицы, в 2025 году в сравнении с 2024 годом планируется уменьшение доходов на 7,1 %. При этом, прогнозируется уменьшение поступлений по всем доходным источникам, за исключением дотаций и субвенций. В 2026 году в сравнении с 2025 годом планируется уменьшение доходов на 11,5%. При этом, прогнозируется незначительный рост только по налоговым доходам и иным межбюджетным трансфертам. В 2027 году в сравнении с 2026 годом планируется уменьшение доходов на 4,6 %. При этом, прогнозируется незначительный рост только налоговых доходов.

Графически, динамика доходов в 2024 – 2027 годах, рассмотренная в таблице выше, приведена на диаграмме:



Как видно из диаграммы, если объем налоговых доходов, дотаций и субсидий в периоде 2024 – 2027 годов оценивается и прогнозируется ежегодно в сопоставимых объемах, то объем неналоговых доходов, субвенций и иных межбюджетных в 2025 – 2027 годах значительно меньше объемов 2024 года

В составе материалов к Проекту бюджета, как того требует статья 184.2 БК РФ, представлен реестр источников доходов бюджета городского округа Кохма на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее – реестр источников доходов), который согласно пункту 1 статьи 47.1 БК РФ обязаны вести финансовые органы муниципальных образований.

**Контрольно-счетной комиссией установлено, что реестр источников доходов составлен по форме, установленной Порядком формирования и ведения реестра источников доходов бюджета городского округа Кохма, утвержденным постановлением Администрации городского округа Кохма от 26.10.2017 № 698.**

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета, прогнозируемый объем налоговых и неналоговых доходов бюджета определен исходя из основных показателей прогноза социально-экономического развития

городского округа Кохма на 2025 – 2027 годы, ожидаемой оценки поступлений доходов в 2024 году и представленных прогнозов главными администраторами доходов бюджета городского округа Кохма

### **3.1. Анализ налоговых доходов**

В рамках работы над экспертизой доходной части Проекта бюджета, Контрольно-счетная комиссия проанализировала существенные изменения, внесенные в 2024 году в бюджетное и налоговое законодательство, в части налоговых доходов бюджета, которые вступают в силу с 01.01.2025.

Основные изменения коснулись **налога на доходы физических лиц**. Начиная с 2025 года действуют новые дифференцированные ставки НДФЛ. Их размер зависит от величины и вида полученного налогоплательщиком дохода: вводится пятиступенчатая прогрессивная шкала ставок по налогу на доходы физических лиц со ставками от 13 % до 22 % (вместо двух ставок 13 % и 15 %).

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что налог на доходы физических лиц будет учитываться по новым кодам бюджетной классификации после внесения изменений в Приказ Минфина России от 10.06.2024 № 85н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)»<sup>2</sup>.

Также, с 01.01.2025 изменяются налоговые ставки по **акцизам на подакцизные товары**. Для бюджета городского округа Кохма влияние окажут следующие изменения:

- автомобильный бензин 5 класса: с 15 650 рублей до вместо 17 088 за 1 тонну (рост на 9,1 %);
- автомобильный бензин, не соответствующий классу 5: с 16 076 рублей до вместо 18 290 за 1 тонну (рост на 13,8 %);
- дизельное топливо: с 10 842 рублей до вместо 12 120 за 1 тонну (рост на 11,8 %);
- моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей: с 6 893 рублей до вместо 8 090 за 1 тонну (рост на 17,4 %).

При этом с 01.02.2025<sup>3</sup> норматив зачисления акцизов на нефтепродукты в бюджеты субъектов Российской Федерации снижается с 74,9 % до 68,5%. Данный факт негативно повлияет на норматив отчисления акцизов в бюджет городского округа Кохма. Из поступившего в консолидированный бюджет области объема акцизов на нефтепродукты 10,0% направляются в бюджеты муниципальных образований Ивановской области согласно дифференцированным нормативам<sup>4</sup>. Проектом Закона Ивановской области

<sup>2</sup> Письмо Минфина России от 08.10.2024 № 02-05-08/97433

<sup>3</sup> Федеральный закон от 29 октября 2024 г. N 367-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений законодательных актов Российской Федерации, признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2025 году"

<sup>4</sup> требования части 3.1. статьи 58 БК РФ

«Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» предусмотрен дифференцированный норматив 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 на 2025 – 2027 годы (приложение 2) для городского округа Кохма в размере 0,1266 ежегодно, тогда как Законом Ивановской области от 22.12.2023 № 77-ОЗ "Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов" (в редакции от 02.10.2024) норматив утвержден в размере 0,1278 (снижение на 0,9 %).

С 1 января 2025 года индивидуальные предприниматели (ИП) и юридические лица на **упрощённой системе налогообложения (УСН)** с годовым доходом более 60 млн рублей будут платить налог на добавленную стоимость (НДС). От НДС будут освобождены только ИП и юрлица с годовым доходом не более 60 млн рублей. Если бизнес получит больше доходов, на УСН можно выбрать один из двух вариантов:

- платить налог на УСН + НДС 20% с возможностью пользоваться вычетами по НДС;
- платить налог на УСН + НДС по ставке 5 или 7%, но без возможности уменьшать его на входящий НДС. Ставка 5% будет действовать при годовом доходе 60–250 млн рублей, 7% — при доходе от 250 до 450 млн рублей.

Применять упрощенную систему налогообложения в 2025 году можно будет при соблюдении следующих условий:

- доходы за 9 месяцев 2024 года не превысили 337,5 миллионов рублей с ежегодной индексацией на коэффициент-дефлятор (ранее было 112,5 миллионов рублей);
- остаточная стоимость основных средств составляет 200 миллионов рублей (ранее было 150 миллионов рублей);
- средняя численности работников составляет не более 130 человек (ранее было 100 человек).

С 01.01.2025 отменяются повышенные ставки по УСН. Напомним, что с 2021 года при превышениях лимитов для применения УСН действовали повышенные ставки: 8% при объекте налогообложения «доходы» и 20% при объекте налогообложения «доходы минус расходы». С 2025 года применяются только базовые ставки по УСН: 6% при объекте налогообложения «доходы» и 15% при объекте налогообложения «доходы минус расходы».

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения зачисляется в бюджеты субъектов РФ по нормативу 100 процентов, однако, в соответствии с частью 3.3. статьи 58 БК РФ, 7% от объема УСН поступившего в консолидированный бюджет области



направляется в бюджеты муниципальных образований Ивановской области согласно дифференцированным нормативам. Проектом Закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» предусмотрен дифференцированный норматив отчислений в бюджеты городских округов и муниципальных районов от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2025 – 2027 годы (приложение 3) для городского округа Кохма в размере 0,1237 ежегодно, что соответствует нормативу, утвержденному Законом Ивановской области от 22.12.2023 № 77-ОЗ "Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов" (в редакции от 02.10.2024).

С 01.01.2025 для земельных участков кадастровой стоимостью более 300 млн рублей предельное значение ставок по **земельному налогу** увеличивается с 0,3% до 1,5%. Это касается земельных участков:

- занятых жилищным фондом и (или) объектами инженерной инфраструктурой жилищно-коммунального комплекса;
- приобретенных для жилищного строительства;
- не используемых в предпринимательской деятельности, приобретенных для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества, а также земельных участков общего назначения, предусмотренных Федеральным законом от 29.07.2017 № 217-ФЗ.

При этом пониженную ставку 0,3% сохраняют независимо от цены для участков:

- сельхозназначения и земель, которые входят в зоны сельскохозяйственного использования населенных пунктов;
- предоставленных для обеспечения обороны, безопасности, таможенных нужд и ограниченных в обороте.

Также внесены изменения в ст. 394 НК РФ. Из сферы действия предельного значения пониженной ставки по земельному налогу 0,3% исключены земельные участки, приобретенные для индивидуального жилищного строительства и используемые в предпринимательской деятельности. Это не зависит от наличия на них жилищного фонда или объектов инженерной инфраструктурой жилищно-коммунального комплекса. Так, в случае выявления использования такого участка с жилым домом в коммерческой деятельности для размещения объектов бытового обслуживания населения, розничной торговли, платных гостевых домов и т.п. предельное значение налоговой ставки составляет 1,5% как для «прочих» земельных участков.

Соответствующие изменения внесены Решением Городской Думы городского округа Кохма от 13.11.2024 № 58 «О внесении изменения в Решение Совета городского округа Кохма от 22.10.2010 № 74 «О введении в действие на территории городского округа Кохма земельного налога».

С 01.01.2025 ставки по **налогу на имущество физических лиц** с кадастровой стоимостью от 300 млн руб. вырастут до 2,5%. Соответствующие изменения внесены Решением Городской Думы

городского округа Кохма от 13.11.2024 № 57 «О внесении изменения в Решение Городской Думы городского округа Кохма от 26.11.2014 № 92 «Об установлении на территории городского округа Кохма налога на имущество физических лиц».

Проектом Закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» предлагается утверждение нормативов распределения доходов между областным бюджетом, бюджетом территориального фонда обязательного медицинского страхования Ивановской области и бюджетами муниципальных образований Ивановской области (приложение 1) которые соответствуют аналогичным нормативам, утвержденным Законом Ивановской области от 22.12.2023 № 77-ОЗ "Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов" (в редакции от 02.10.2024).

Изменения, вносимые Проектом бюджета в параметры налоговых доходов, утвержденные Решением о бюджете, представлены в таблице:

(руб.)

№ п/п	Наименование доходного источника	Решение о бюджете		Проект бюджета		Изменение параметров	
		2025 год	2026 год	2025 год	2026 год	2025 год	2026 год
	<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>105 983 030,00</b>	<b>107 231 450,00</b>	<b>125 234 800,00</b>	<b>129 551 200,00</b>	<b>+19 251 770,00</b> <b>+18,2% ↑</b>	<b>+22 319 750,00</b> <b>+20,8% ↑</b>
1	Налог на доходы физических лиц	67 314 330,00	67 797 350,00	82 651 000,00	85 264 000,00	+15 336 670,00 +22,8% ↑	+17 466 650,00 +25,8% ↑
2	Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации	4 390 700,00	4 464 100,00	4 704 800,00	4 813 200,00	+314 100,00 +7,2% ↑	+349 100,00 +7,8% ↑
	<b>Налоги на совокупный доход</b>	<b>11 123 000,00</b>	<b>11 715 000,00</b>	<b>16 104 000,00</b>	<b>17 419 000,00</b>	<b>+4 981 000,00</b> <b>+44,8% ↑</b>	<b>+5 704 000,00</b> <b>+48,7% ↑</b>
3	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	8 323 000,00	8 915 000,00	10 300 000,00	10 800 000,00	+1 977 000,00 +23,8% ↑	+1 885 000,00 +21,1% ↑
4	Единый сельскохозяйственный налог	0,00	0,00	304 000,00	319 000,00	+304 000,00 ↑	+319 000,00 ↑
5	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	2 800 000,00	2 800 000,00	5 500 000,00	6 300 000,00	+2 700 000,00 +96,4% ↑	+3 500 000,00 +125,0% ↑
	<b>Налоги на имущество</b>	<b>22 250 000,00</b>	<b>22 350 000,00</b>	<b>20 300 000,00</b>	<b>20 550 000,00</b>	<b>-1 950 000,00</b> <b>-8,8% ↓</b>	<b>-1 800 000,00</b> <b>-8,1% ↓</b>
6	Налог на имущество физических лиц	12 450 000,00	12 500 000,00	10 800 000,00	11 000 000,00	-1 650 000,00 -13,3% ↓	-1 500 000,00 -12,0% ↓
7	Земельный налог	9 800 000,00	9 850 000,00	9 500 000,00	9 550 000,00	-300 000,00 -3,1% ↓	-300 000,00 -3,0% ↓
8	Государственная пошлина	905 000,00	905 000,00	1 475 000,00	1 505 000,00	+570 000,00 +63,0% ↑	+600 000,00 +66,3% ↑

Как видно из таблицы, в сравнении с параметрами Решения о бюджете увеличился прогноз поступлений налоговых доходов на 18,2 % в 2025 году и на 20,8 % в 2026 году. При этом увеличение коснулось всех налоговых источников, за исключением налогов на имущество.

Наибольшее увеличение поступлений спрогнозировано по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения

(почтив 2 раза в 2025 году и в 2,25 раза в 2026 году). Расчет поступлений по налогу предоставлен главным администратором дохода – Управлением федеральной налоговой службы по Ивановской области.

Самое значительное снижение объема поступлений к утвержденным показателям предлагается по налогу на имущество физических лиц (на 13,3 % и 12,0 % соответственно в 2025 и 2026 годах).

Анализ динамики изменения налоговых доходов бюджета, установленных Решением о бюджете на 2024 год, ожидаемых к исполнению в 2024 году, а также прогнозируемых в трехлетнем периоде Проектом бюджета, представлен в таблице:

(руб.)

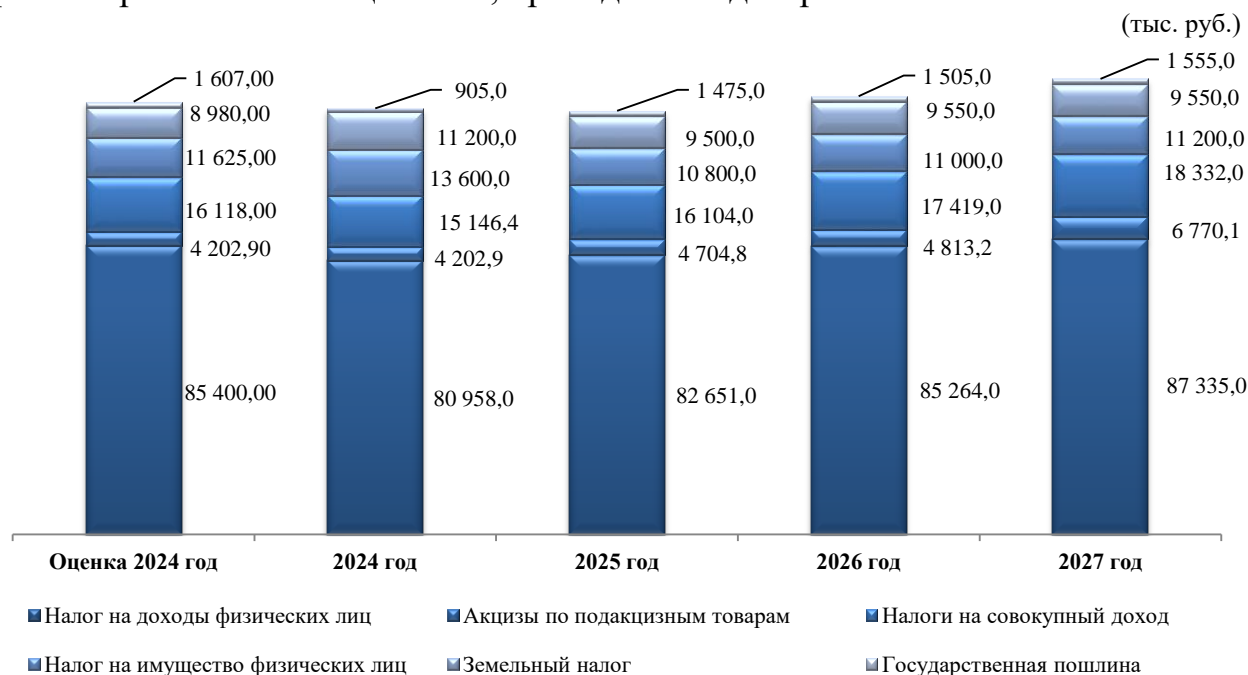
№ п/п	Наименование доходного источника	Оценка 2024 года (тыс. руб.)	Решение о бюджете 2024 год	Проект бюджета (объем дохода / темп роста к предыдущему году*)		
				2025 год	2026 год	2027 год
	<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>127 932,88</b>	<b>126 012 245,50</b>	<b>125 234 800,00</b> 99,4% ↑	<b>129 551 200,00</b> 103,4% ↑	<b>134 742 100,00</b> 104,0% ↑
1	Налог на доходы физических лиц	85 400,00	80 958 000,00	82 651 000,00 102,1% ↑	85 264 000,00 103,2% ↑	87 335 000,00 102,4% ↑
2	Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации	4 202,90	4 202 900,00	4 704 800,00 111,9% ↑	4 813 200,00 102,3% ↑	6 770 100,00 140,7% ↑
	<b>НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД</b>	<b>16 118,00</b>	<b>15 146 369,00</b>	<b>16 104 000,00</b> 106,3% ↑	<b>17 419 000,00</b> 108,2% ↑	<b>18 332 000,00</b> 105,2% ↑
3	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	нет данных	9 532 069,00	10 300 000,00 108,1% ↑	10 800 000,00 104,9% ↑	11 500 000,00 106,5% ↑
4	Единый сельскохозяйственный налог	нет данных	300 000,00	304 000,00 101,3% ↑	319 000,00 104,9% ↑	332 000,00 104,1% ↑
5	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	нет данных	5 300 000,00	5 500 000,00 103,8% ↑	6 300 000,00 114,5% ↑	6 500 000,00 103,2% ↑
	<b>НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО</b>	<b>20 605,00</b>	<b>24 800 000,00</b>	<b>20 300 000,00</b> 81,9% ↓	<b>20 550 000,00</b> 101,2% ↑	<b>20 750 000,00</b> 101,0% ↑
6	Налог на имущество физических лиц	11 625,00	13 600 000,00	10 800 000,00 79,4% ↓	11 000 000,00 101,9% ↑	11 200 000,00 101,8% ↑
7	Земельный налог	8 980,00	11 200 000,00	9 500 000,00 84,8% ↓	9 550 000,00 100,5% ↑	9 550 000,00 100,0%
8	Государственная пошлина	1 607,00	905 000,00	1 475 000,00 163,0% ↑	1 505 000,00 102,0% ↑	1 555 000,00 103,3% ↑

\* по 2025 году темп роста рассчитан к объемам, утвержденным Решением о бюджете

Как видно из таблицы, в 2025 году по отношению к 2024 году планируется рост по 6-ти из 8-ми налоговым доходам. Прогнозируется уменьшение поступлений по налогу на имущество физических лиц (-20,6%) и земельный налог (-15,2%). В 2026 и 2027 годах прогнозируется рост по всем налоговым доходам к уровню предыдущего года.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета в основу расчета поступлений по налогу принята прогнозируемая налоговая база на 2024 год, сформированная исходя из данных отчета о налоговой базе и структуре начислений по имущественным налогам, исчисленных на основании кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества, с применением коэффициента собираемости налога, а также фактического поступления за предыдущие годы.

Графически, динамика налоговых доходов в 2024 – 2027 годах, рассмотренная в таблице выше, приведена на диаграмме:



Как видно из диаграммы, прогнозные объемы налоговых доходов на 2025-2027 годы Проекта бюджета сопоставимы с оценочными и утвержденными объемами 2024 года.

**Налога на доходы физических лиц** рассчитан на 2025 год в объеме 82,65 млн руб. (темп роста к утвержденным объемам 2024 года 102,1 %, к оценочным данным 2024 года 96,8%).

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета расчет поступлений произведен исходя из данных отчета за 2023 год о налоговой базе и структуре начислений по НДФЛ о декларировании доходов физическими лицами, представленного Управлением Федеральной налоговой службы по Ивановской области, а также с учетом ожидаемой оценки налоговой базы в 2024 году.

Однако, согласно Прогнозу социально-экономического развития городского округа Кохма на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, темп роста среднемесячной номинальной заработной платы в 2025 году к уровню 2024 года составит 108,2 %, что на 11,4 процентных пункта выше темпа роста НДФЛ 2025 года к оценочному уровню 2024 года. В денежном выражении разница составляет 9,7 млн руб.

Аналогичная ситуация с темпом роста НДФЛ на 2026 и 2027 годы: темп роста 2026 года к 2025 году - 103,2 % темп роста 2027 к 2026 году - 102,4 %, тогда как темп роста заработной платы 2026 к 2025 году составляет 107,6 % (разница 4,4 процентных пункта темп роста 2027 к 2026 году – 106,7 % (разница 4,3 процентных пункта).

Таким образом, расчетный объем НДФЛ предлагаемый к утверждению Проектом решения на 2025 – 2027 годы выглядит заниженным.

**Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации** рассчитаны на 2025 год в объеме 4,7 млн руб. (темпа роста к утвержденным и к оценочным объемам 2024 года составляет 111,9%).

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета прогноз поступлений акцизов по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации в бюджет составлен на основании предварительных данных, предоставленных главным администратором дохода<sup>5</sup>.

Как уже отмечалось выше, с 01.01.2025 налоговые ставки по акцизам на подакцизные товары вырастут в среднем на 9 – 17 %, при этом снизятся норматив зачисления акцизов на нефтепродукты в бюджеты субъектов Российской Федерации (на 6,4 п.п.), а также дифференцированный нормативов 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 для городского округа Кохма (на 0,9%).

Принимая во внимание объемы акцизов на нефтепродукты, установленные проектом Закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», а также размер дифференцированного норматива отчислений в бюджеты муниципальных образований от акцизов для городского округа Кохма, можно рассчитать объем акцизов в городской бюджет:

(руб.)

Финансовый год	Консолидированный бюджет Ивановской области		Расчётный объем по дифференцированному нормативу отчислений в бюджет Кохма 0,1266	Объем, предлагаемый Проектом бюджета	Отклонение
	Ивановская область* (90,0 %)	Муниципальные образования (10,0 %)			
1	2	3 = 2 x 10 / 90	4 = 3 x 0,1266 / 10	5	6 = 5 - 4
2025 год	4 362 249 200,00	484 694 355,56	6 136 230,54	4 704 800,00	-1 431 430,54 - 30,4% ↓
2026 год	4 475 165 800,00	497 240 644,44	6 295 066,56	4 813 200,00	-1 481 866,56 - 30,8% ↓
2027 год	4 679 173 000,00	519 908 111,11	6 582 036,69	6 770 100,00	+188 063,31 + 2,8% ↑

\* проекта Закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»

Как видно из таблицы, объемы акцизов на нефтепродукты, рассчитанные для бюджета городского округа Кохма на основании показателей проекта Закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» значительно превышают объемы на 2025 и 2026 годы, предлагаемые Проектом бюджета (на 30,4 % в 2025 году, на 30,8 % в 2026 году).

**Контрольно-счетная комиссия обращает внимание на необходимость корректировки прогноза поступлений по доходам от уплаты акцизов на 2025 - 2027 годы после принятия Закона Ивановской**

<sup>5</sup> Управлением Федеральной налоговой службы по Ивановской области

области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

**Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения** рассчитан на 2025 год в объеме 10,3 млн руб. (темп роста к утвержденным объемам 2024 года составляет 108,1 %).

Как уже отмечалось выше, с 01.01.2025 вступают в силу значительные налоговые изменения, поэтому прогнозировать объемы УСН без оценки структуры плательщиков налога в бюджет городского округа Кохма и налогооблагаемой базы затруднительно.

Принимая во внимание объемы УСН, установленные проектом Закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», а также размер дифференцированного норматива отчислений в бюджеты муниципальных образований от УСН для городского округа Кохма, можно рассчитать объем акцизов в городской бюджет:

(руб.)

Финансовый год	Консолидированный бюджет Ивановской области		Расчётный объем по дифференцированному нормативу отчислений в бюджет Кохма 0,1237	Объем, предлагаемый Проектом бюджета	Отклонение
	Ивановская область* (93,0 %)	Муниципальные образования (7,0 %)			
1	2	3 = 2 x 7 / 93	4 = 3 x 0,1237 / 7	5	6 = 5 - 4
2025 год	8 220 136 000,00	618 719 913,98	10 933 664,77	10 300 000,00	-633 664,77 -6,2% ↓
2026 год	9 031 634 000,00	679 800 408,60	12 013 044,36	10 800 000,00	-1 213 044,36 -11,2% ↓
2027 год	10 024 790 000,00	754 554 086,02	13 334 048,63	11 500 000,00	-1 834 048,63 -15,9% ↓

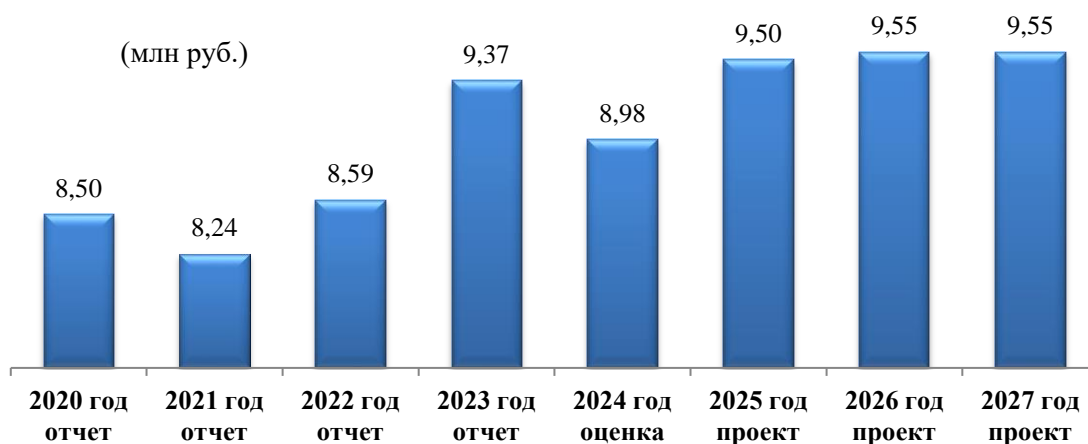
\* проекта Закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»

Как видно из таблицы, объемы УСН, рассчитанные для бюджета городского округа Кохма на основании показателей проекта Закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» превышают объемы, предлагаемые Проектом бюджета (на 6,2 % в 2025 году, на 11,2 % в 2026 году и на 15,9 % в 2027 году).

**Контрольно-счетная комиссия обращает внимание на необходимость корректировки прогноза поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2025 - 2027 годы после принятия Закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».**

**Земельный налог** рассчитан на 2025 год в объеме 9,5 млн руб. (темп роста к утвержденным объемам 2024 года 84,8 % (спад), к оценочным данным 2024 года 105,8 %), на 2026 и 2027 годы в объеме 9,55 млн руб. ежегодно (темп роста к объемам 2025 года составляет 100,5 %).

На первый взгляд, тот факт, что земельный налог рассчитан на 2025 год в объемах на 15,2 % ниже утвержденных объемов 2024 года, выглядит негативным. Однако, анализ поступлений налога за последние 5 лет показал, что прогнозируемые Проектом бюджета объемы будут выше прошлогодних значений. Анализ приведен на диаграмме:

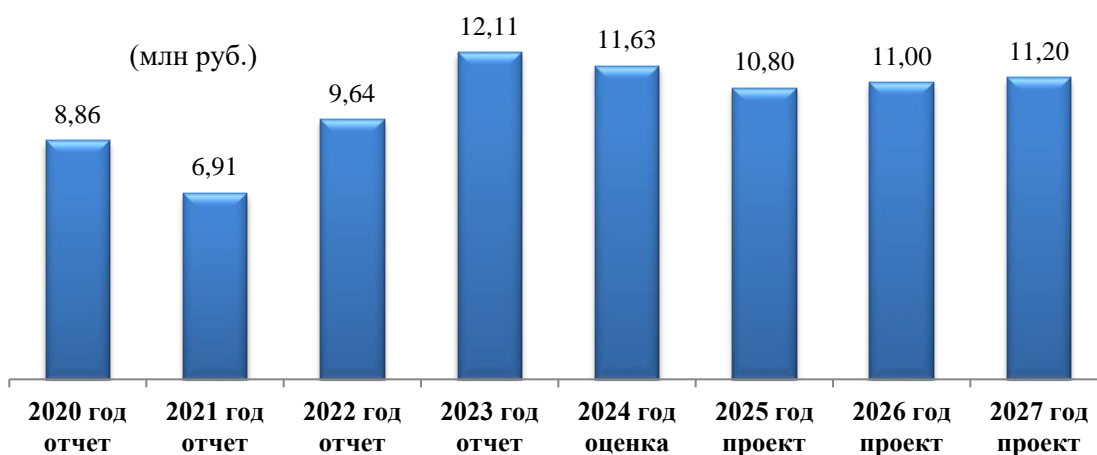


■ Земельный налог

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета расчет поступлений по земельному налогу составлен на основании предоставленного главным администратором дохода<sup>6</sup> плана поступлений налога, который был скорректирован с учетом начислений за 2023 год и ожидаемых поступлений в 2024 году.

**Налог на имущество физических лиц** рассчитан на 2025 год в объеме 10,8 млн руб. (темп роста к утвержденным объемам 2024 года 79,4 % (спад), к оценочным данным 2024 года 92,9 % (спад)), на 2026 год в объеме 11,0 млн руб. (темп роста к объемам 2025 года составляет 101,9 %), на 2027 год в объеме 11,2 млн руб. (темп роста к объемам 2026 года составляет 101,8 %).

Как видно, налог на 2025 год рассчитан со снижением его размера к уровню 2024 года, при этом в прогнозном периоде 2026 и 2027 годов отмечается очень низкий ежегодный темп роста. На диаграмме ниже представлена динамика поступления налога за последние 5 лет и прогнозируемые Проектом решения объемы на 2025 – 2027 годы:



■ Налог на имущество физических лиц

Как видно из диаграммы, прогнозируемые Проектом решения объемы на 2025 – 2027 годы ниже поступлений за 2023 и 2024 годы, при этом *в пояснительной записке к Проекту бюджета отсутствуют пояснения причин уменьшения поступлений по налогу.*

<sup>6</sup> Управлением Федеральной налоговой службы по Ивановской области

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета в основу расчета поступлений по имущественным налогам физических лиц принята прогнозируемая налоговая база по налогам на 2024 год, сформированная исходя из данных отчета о налоговой базе и структуре начислений по имущественным налогам, исчисленных на основании кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества, с применением коэффициента собираемости налога, а так же фактического поступления за предыдущие годы.

**Единый сельскохозяйственный налог** рассчитан на 2025 год в объеме 304,0 тыс. руб. (темп роста к утвержденным объемам 2024 года составляет 101,3 %), на 2026 год в объеме 319,0 тыс. руб. (темп роста к объемам 2025 года составляет 104,9 %), на 2027 год в объеме 332,0 тыс. руб. (темп роста к объемам 2026 года составляет 104,1 %).

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** рассчитан на 2025 год в объеме 5,5 млн руб. (темп роста к утвержденным объемам 2024 года составляет 103,8 %), на 2026 год в объеме 6,3 млн руб. (темп роста к объемам 2025 года составляет 114,5 %), на 2027 год в объеме 6,5 млн руб. (темп роста к объемам 2026 года составляет 103,2 %).

**Государственная пошлина** рассчитана на 2025 год в объеме 1,47 млн руб. (темп роста к утвержденным объемам 2024 года 163,0 %, к оценочным данным 2024 года 91,8 % (спад)), на 2026 год в объеме 1,5 млн руб. (темп роста к объемам 2025 года составляет 102,0 %), на 2027 год в объеме 1,55 млн руб. (темп роста к объемам 2026 года составляет 103,3 %).

Проектом бюджета установлены два вида государственных пошлин, но более 99% объема приходится на государственную пошлину по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда РФ). Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета прогноз поступлений по данному источнику предоставлен главным администратором доходов бюджета городского округа Кохма УФНС России по Ивановской области.

### **3.2. Анализ неналоговых доходов**

Изменения, вносимые Проектом бюджета в параметры неналоговых доходов, утвержденные Решением о бюджете, представлены в таблице:

(руб.)

№ п/п	Наименование доходного источника	Решение о бюджете		Проект бюджета		Изменение параметров	
		2025 год	2026 год	2025 год	2026 год	2025 год	2026 год
	<b>Неналоговые доходы</b>	<b>20 034 050,00</b>	<b>18 536 550,00</b>	<b>20 894 345,00</b>	<b>19 395 597,00</b>	<b>+860 295,00</b> 4,3% ↑	<b>+859 047,00</b> +4,6% ↑
	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	12 950 000,00	11 450 000,00	12 900 000,00	11 400 000,00	-50 000,00 -0,4% ↓	-50 000,00 -0,4% ↓
1	Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды	11 000 000,00	9 500 000,00	11 000 000,00	9 500 000,00	0,00	0,00



№ п/п	Наименование доходного источника	Решение о бюджете		Проект бюджета		Изменение параметров	
		2025 год	2026 год	2025 год	2026 год	2025 год	2026 год
	указанных земельных участков						
2	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений)	1 200 000,00	1 200 000,00	900 000,00	900 000,00	-300 000,00 -25,0% ↓	-300 000,00 -25,0% ↓
3	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	750 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	+250 000,00 +33,3% ↑	+250 000,00 +33,3% ↑
	<b>Платежи при пользовании природными ресурсами</b>	<b>4 000,00</b>	<b>4 000,00</b>	<b>4 000,00</b>	<b>4 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4	Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами	4 000,00	4 000,00	4 000,00	4 000,00	0,00	0,00
	<b>Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</b>	<b>65 000,00</b>	<b>67 500,00</b>	<b>65 000,00</b>	<b>67 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-500,00</b>
5	Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов	65 000,00	67 500,00	65 000,00	67 000,00	0,00	-500,00
	<b>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</b>	<b>6 500 000,00</b>	<b>6 500 000,00</b>	<b>7 500 000,00</b>	<b>7 500 000,00</b>	<b>+1 000 000,00</b> <b>+15,4% ↑</b>	<b>+1 000 000,00</b> <b>+15,4% ↑</b>
6	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	500 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00
7	Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	6 000 000,00	6 000 000,00	7 000 000,00	7 000 000,00	+1 000 000,00 +16,7% ↑	+1 000 000,00 +16,7% ↑
	<b>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</b>	<b>411 950,00</b>	<b>411 950,00</b>	<b>322 245,00</b>	<b>321 695,00</b>	<b>-89 705,00</b> <b>-21,8% ↓</b>	<b>-90 255,00</b> <b>-21,9% ↓</b>
8	Административные штрафы, установленные Кодексом РФ об административных правонарушениях	348 250,00	348 250,00	261 645,00	261 095,00	-86 605,00 -24,9% ↓	-87 155,00 -25,0% ↓
9	Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков)	63 700,00	63 700,00	60 600,00	60 600,00	-3 100,00 -4,9% ↓	-3 100,00 -4,9% ↓
	<b>Прочие неналоговые доходы</b>	<b>103 100,00</b>	<b>103 100,00</b>	<b>103 100,00</b>	<b>102 902,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-198,00</b> <b>-0,2% ↓</b>
10	Прочие неналоговые доходы (по судебным искам)	93 000,00	93 000,00	93 000,00	92 802,00	0,00	0,00
11	Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов (средства от возврата сумм по выданным ипотечным договорам)	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00
12	Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов (средства от выдачи разрешений на производство работ, связанных с нарушением внешнего благоустройства)	10 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00	0,00	0,00

Как видно из таблицы, в сравнении с параметрами Решения о бюджете увеличился прогноз поступлений неналоговых доходов на 4,3 % в 2025 году и на 4,6 % в 2026 году. Изменения коснулись 5-ти из 12-ти неналоговых доходов.

Наибольшее увеличение поступлений в абсолютных значениях спрогнозировано по доходам от продажи земельных участков,

государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов (на 1,0 млн руб. ежегодно в 2025 и 2026 годах), в относительном выражении – по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) - на 1/3 ежегодно в 2025 и 2026 годах.

Самое значительное снижение объема поступлений к утвержденным показателям прогнозируется по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений) - на 0,3 млн руб. или на ¼ ежегодно в 2025 и 2026 годах.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета, прогноз поступлений неналоговых доходов представлен главными администраторами доходов бюджета городского округа Кохма:

- Управлением строительства и ЖКХ администрации городского округа Кохма;
- Комитетом по управлению имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма;
- Управлением информатизации и культуры администрации городского округа Кохма;
- Администрацией городского округа Кохма;
- Межрегиональным управлением федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Владимирской и Ивановской областям;
- Департаментом социальной защиты населения Ивановской области.

Прогнозный план (программа) приватизации муниципальной собственности городского округа Кохма на 2025 - 2027 годы будет утвержден в декабре 2024 года. Согласно Прогнозному плану (программе) приватизации муниципальной собственности городского округа Кохма на 2024 - 2026 годы, утвержденному решением Городской Думы городского округа Кохма от 13.12.2024 № 62, на 2025 и 2026 годы запланированы следующие объекты, предлагаемые для приватизации:

№ п/п	Наименование имущества	Адрес	Планируемый период проведения процедуры приватизации	Площадь, кв. м.	Способ приватизации	Ориентировочная оценка стоимости имущества (руб.)
<b>2025 год:</b>						
1.	Нежилое помещение	Ивановская область, г. Кохма, ул. Рабочая, д. 13, пом. 2а, 3, 4, 8, 10, 11, 12, 22, часть 18	Первое полугодие 2025 года	158,7	Аукцион	500 000,0
<b>2026 год:</b>						
1	Нежилое помещение	Ивановская область, г. Кохма, ул. Ивановская, д. 38, пом. 30	Первое полугодие 2026 года	75,5	Аукцион	500 000,0

Как видно из таблицы, ориентировочная оценка стоимости имущества, предлагаемого к приватизации на 2025 - 2026 годы, соответствует объемам

прогнозируемых Проектом бюджета доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов.

Анализ динамики изменения неналоговых доходов бюджета, установленных Решение о бюджете на 2024 год, ожидаемых к исполнению в 2024 году, а также прогнозируемых в трехлетнем периоде Проектом бюджета, представлен в таблице:

(руб.)

№ п/п	Наименование доходного источника	Оценка 2024 года (тыс. руб.)	Решение о бюджете 2024 год	Проект бюджета (объем дохода / темп роста к предыдущему году*)		
				2025 год	2026 год	2027 год
	<b>Неналоговые доходы</b>	<b>47 702,10</b>	<b>60 475 989,44</b>	<b>20 894 345,00</b> 34,5% ↓	<b>19 395 597,00</b> 92,8% ↓	<b>19 302 795,00</b> 99,5% ↓
	<b>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</b>	<b>26 913,00</b>	<b>41 633 000,00</b>	<b>12 900 000,00</b> 31,0% ↓	<b>11 400 000,00</b> 88,4% ↓	<b>11 400 000,00</b> 100,0%
1	Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	нет данных	39 200 000,00	11 000 000,00 28,1% ↓	9 500 000,00 86,4% ↓	9 500 000,00 100,0%
2	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений)	нет данных	1 200 000,00	900 000,00 75,0% ↓	900 000,00 100,0%	900 000,00 100,0%
3	Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	нет данных	33 000,00	0,00 ↓	0,00	0,00
4	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)	нет данных	1 200 000,00	1 000 000,00 83,3% ↓	1 000 000,00 100,0%	1 000 000,00 100,0%
	<b>Платежи при пользовании природными ресурсами</b>	<b>4,00</b>	<b>5 112,00</b>	<b>4 000,00</b> 78,2% ↓	<b>4 000,00</b> 100,0%	<b>4 000,00</b> 100,0%
5	Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами	нет данных	4 000,00	4 000,00 100,0%	4 000,00 100,0%	4 000,00 100,0%
6	Плата за размещение отходов производства	нет данных	1 112,00	0,00 ↓	0,00	0,00
	<b>Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</b>	<b>97,40</b>	<b>97 500,00</b>	<b>65 000,00</b> 66,7% ↓	<b>67 000,00</b> 103,1% ↑	<b>67 000,00</b> 100,0%
7	Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов	нет данных	62 500,00	65 000,00 104,0% ↑	67 000,00 103,1% ↑	67 000,00 100,0%
8	Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	нет данных	35 000,00	0,00 ↓	0,00	0,00
	<b>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</b>	<b>19 610,00</b>	<b>17 650 000,00</b>	<b>7 500 000,00</b> 42,5% ↓	<b>7 500 000,00</b> 100,0%	<b>7 500 000,00</b> 100,0%
9	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	нет данных	650 000,00	500 000,00 76,9% ↓	500 000,00 100,0%	500 000,00 100,0%
10	Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	нет данных	17 000 000,00	7 000 000,00 41,2% ↓	7 000 000,00 100,0%	7 000 000,00 100,0%
	<b>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</b>	<b>400,00</b>	<b>411 950,00</b>	<b>322 245,00</b> 78,2% ↓	<b>321 695,00</b> 99,8% ↓	<b>321 695,00</b> 100,0%

№ п/п	Наименование доходного источника	Оценка 2024 года (тыс. руб.)	Решение о бюджете 2024 год	Проект бюджета (объем дохода / темп роста к предыдущему году*)		
				2025 год	2026 год	2027 год
11	Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях	нет данных	348 250,00	261 645,00 75,1% ↓	261 095,00 99,8% ↓	261 095,00 100,0%
12	Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков)	нет данных	63 700,00	60 600,00 95,1% ↓	60 600,00 100,0%	60 600,00 100,0%
	<b>Прочие неналоговые доходы</b>	<b>677,70</b>	<b>678 427,44</b>	<b>103 100,00 15,2% ↓</b>	<b>102 902,00 99,8% ↓</b>	<b>10 100,00 9,8% ↓</b>
13	Прочие неналоговые доходы (по судебным искам)	нет данных	93 000,00	93 000,00 100,0%	92 802,00 99,8% ↓	0,00 ↓
14	Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов (средства от возврата сумм по выданным ипотечным договорам)	нет данных	88 700,00	100,00 0,1% ↓	100,00 100,0%	100,00 100,0%
15	Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов (средства от выдачи разрешений на производство работ, связанных с нарушением внешнего благоустройства)	нет данных	50 000,00	10 000,00 20,0% ↓	10 000,00 100,0%	10 000,00 100,0%
16	Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов	нет данных	446 727,44	0,00 ↓	0,00	0,00

\* по 2024 году темп роста рассчитан к объемам, утвержденным Решением о бюджете

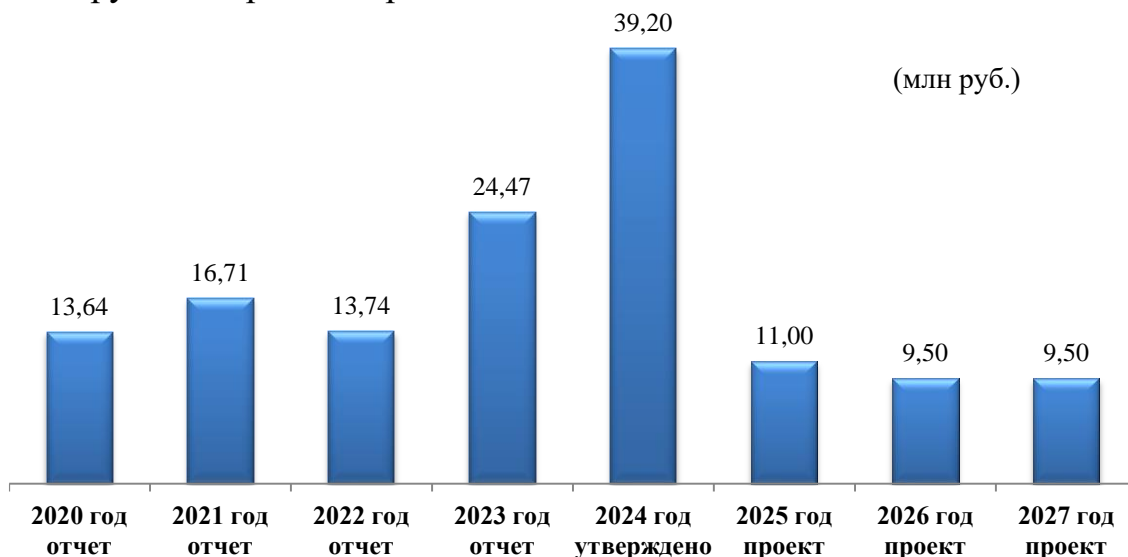
Как видно из таблицы, по оценочным данным, в 2024 году бюджет недополучит 14,7 млн руб. по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (исполнение составит 64,7 % от годового плана). Однако, так как в представленном одновременно с Проектом бюджета документе «Оценка ожидаемого исполнения бюджета городского округа Кохма за 2024 год» сведения об объемах ожидаемого исполнения доходов приведены в укрупненных показателях, без разбивки по кодам бюджетной классификации, которые согласно статье 18 БК РФ обеспечивают сопоставимость показателей бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, Контрольно-счетная комиссия построила расчет темпа роста объемов неналоговых доходов 2025 года к объемам 2024 года, утвержденным Решением о бюджете.

В 2025 году по отношению к 2024 году общий объем неналоговых доходов снижается почти в 3 раза, в основном за счет доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (на 28,2 млн руб. или в 3,5 раза) и доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов (на 10,0 млн руб. или в 2,4 раза).

**Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков** рассчитаны на 2025 год в объеме 9,5 млн руб. (темп роста к утвержденным объемам 2024 года составляет 28,1 % (спад в 3,6 раза)), на

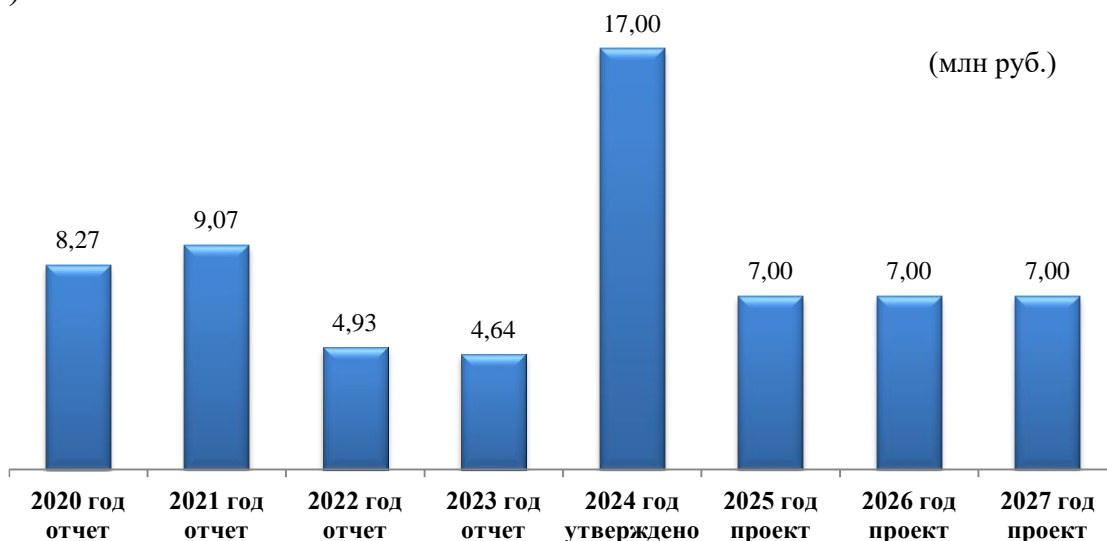
2026 и 2027 годы в объеме 9,5 млн руб. ежегодно (темп роста к объемам 2025 года составляет 86,4% (спад)).

Как видно, доходы от аренды земельных участков на 2025 – 2027 годы рассчитан со снижением его размера к уровню 2024 года. На диаграмме ниже представлена динамика поступления налога за последние 5 лет и прогнозируемые Проектом решения объемы на 2025 – 2027 годы:



Как видно из диаграммы, прогнозируемые Проектом решения объемы на 2025 – 2027 годы ниже поступлений за все предыдущие годы, при этом *в пояснительной записке к Проекту бюджета отсутствуют пояснения причин уменьшения поступлений доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки.*

**Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов** рассчитаны на 2025 год в объеме 7,0 млн руб. (темп роста к утвержденным объемам 2024 года составляет 41,2 % (спад в 2,4 раза), на 2026 и 2027 годы в объеме 7,0 млн руб. ежегодно (на уровне 2025 года).



На диаграмме выше представлена динамика поступления налога за последние 5 лет и прогнозируемые Проектом решения объемы на 2025 – 2027

годы. Как видно из диаграммы, прогнозируемые Проектом решения объемы на 2025 – 2027 годы ниже поступлений за 2020, 2021 и 2024 годы, но выше поступлений 2022 и 2023 годов.

В 2025 году планируется незначительный рост к уровню 2024 года только по одному из 16-ти неналоговым источникам - доходам, поступающим в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов (на 2,5 тыс. руб. или на 4,0 %).

При этом прогнозируется уменьшение поступлений по 15-ти из 16-ти неналоговым доходам, при этом по четырем из них, прогноз поступлений на предстоящий бюджетный период отсутствует:

- поступления доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий не прогнозируются, так как прибыль унитарных предприятий сформируется только по итогам текущего финансового года;

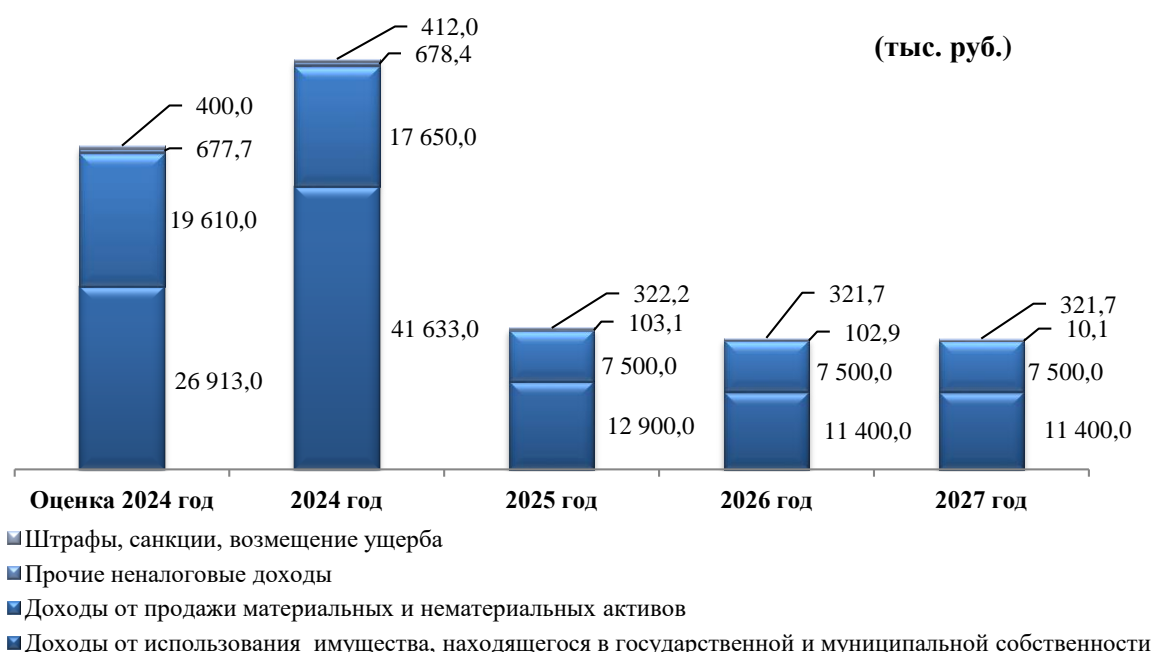
- по инициативным платежам, зачисляемым в бюджеты городских округов прогноз появиться после формирования и принятия инициативных проектов;

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов - поступления носят несистемный (разовый характер);

- плата за размещение отходов производства - поступления носят несистемный (разовый характер).

Прогноз неналоговых доходов на плановый период 2026 и 2027 годов незначительно ниже прогнозного уровня 2025 года.

Графически, динамика неналоговых доходов (за исключением платежей при пользовании природными ресурсами и доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, поступления по которым составят менее 100,0 тыс. руб. в год), в разрезе подгрупп доходов, в 2024 – 2027 годах, рассмотренная в таблице выше, приведена на диаграмме:



Как видно из диаграммы, прогнозные объемы неналоговых доходов на 2025-2027 годы Проекта бюджета значительно отстают от оценочных и утвержденных объемов 2024 года.

### **3.3. Анализ безвозмездных поступлений**

Изменения, вносимые Проектом бюджета в параметры безвозмездных поступлений, утвержденные Решением о бюджете, представлены в таблице:

(руб.)

Наименование доходного источника	Проект бюджета		Изменение параметров	
	2025 год	2026 год	2025 год	2026 год
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ</b>	<b>811 191 479,43</b>	<b>697 860 024,26</b>	<b>+213 894 240,94</b> <b>+ 35,8% ↑</b>	<b>+170 779 643,06</b> <b>+32,4% ↑</b>
<b>Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>275 345 410,71</b>	<b>256 213 830,71</b>	<b>+121 431 810,71</b> <b>+ 78,9% ↑</b>	<b>+92 110 530,71</b> <b>+56,1% ↑</b>
Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности	216 299 500,00	207 998 400,00	+62 385 900,00 +40,5% ↑	+43 895 100,00 +26,7% ↑
Дотации бюджетам городских округов на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели	59 045 910,71	48 215 430,71	+59 045 910,71 ↑	+48 215 430,71 ↑
<b>Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)</b>	<b>154 869 561,59</b>	<b>63 935 602,36</b>	<b>+15 113 092,74</b> <b>+10,8% ↑</b>	<b>+42 249,00</b> <b>+0,1% ↑</b>
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования	54 311 318,69	0,00	0,00	0,00
Субсидии бюджетам городских округов на финансовое обеспечение дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения	45 000 000,00	45 000 000,00	0,00	0,00
Субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	17 274 132,05	17 028 441,48	0,00	0,00
Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности. (Субсидии бюджетам муниципальных образований на разработку проектной документации на строительство сети ливневой (дождевой) канализации)	5 911 922,10	0,00	0,00	0,00
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на реализацию мероприятий по модернизации библиотек в части комплектования книжных фондов библиотек муниципальных образований	94 944,01	98 027,88	0,00	0,00
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях	0,00	0,00	-15 397 268,00 -100,0% ↓	0,00
<b>Прочие субсидии бюджетам городских округов</b>	<b>32 277 244,74</b>	<b>1 809 133,00</b>	<b>+30 510 360,74</b> <b>в 18,3 раза ↑</b>	<b>+42 249,00</b> <b>+2,4% ↑</b>
<b>Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>363 607 111,13</b>	<b>360 149 940,09</b>	<b>+76 497 982,05</b> <b>+26,6% ↑</b>	<b>+77 887 467,89</b> <b>+27,6% ↑</b>
Субвенции бюджетам городских округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	12 321 085,92	9 240 814,44	+1 588 578,17 +14,8% ↑	+3 677 428,92 +66,1% ↑
Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов	2 372 000,00	2 598 405,00	+90 340,00 +4,0% ↑	+106 095,00 +4,3% ↑
<b>Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации</b>	<b>15 885 857,46</b>	<b>15 876 489,10</b>	<b>+1 714 359,28</b> <b>+12,1% ↑</b>	<b>+1 678 049,32</b> <b>+11,8% ↑</b>
<b>Прочие субвенции бюджетам городских округов</b>	<b>333 028 167,75</b>	<b>332 238 870,00</b>	<b>+73 111 453,75</b> <b>+28,1% ↑</b>	<b>+72 322 156,00</b> <b>+27,8% ↑</b>
<b>Иные межбюджетные трансферты</b>	<b>17 369 396,00</b>	<b>17 560 651,10</b>	<b>+851 355,44</b> <b>+5,2% ↑</b>	<b>+739 395,46</b> <b>+4,4% ↑</b>
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	9 608 760,00	9 686 880,00	0,00	0,00

Наименование доходного источника	Проект бюджета		Изменение параметров	
	2025 год	2026 год	2025 год	2026 год
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	0,00	0,10	-913 516,56 -100,0% ↓	-1 017 996,54 -100,0% ↓
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 (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»	0,00	0,00	-813 450,00 -100,0% ↓	-934 065,00 -100,0% ↓
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	0,00	0,00	-5 182 314,00 -100,0% ↓	-5 182 314,00 -100,0% ↓
<b>Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов</b>	<b>7 760 636,00</b>	<b>7 873 771,00</b>	<b>+7 760 636,00</b> ↑	<b>+7 873 771,00</b> ↑

\* показатели в Решение о бюджете не утверждены

Как видно из таблицы, в сравнении с параметрами Решения о бюджете увеличился прогноз поступлений безвозмездных поступлений на 35,8 % в 2025 году и на 32,4 % в 2026 году. При этом увеличение коснулось всех видов межбюджетных трансфертов. Наибольшее увеличение произошло по дотациям: рост на 121,4 млн руб. или на 78,9 % в 2025 году и на 92,1 млн руб. или на 56,1 % в 2026 году.

Анализ динамики изменения объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, установленных Решением о бюджете на 2024 год, а также прогнозируемых в трехлетнем периоде Проектом бюджета, представлен в таблице:

(руб.)

Наименование доходного источника	Решение о бюджете 2024 год	Проект бюджета (объем дохода / темп роста к предыдущему году)		
		2025 год	2026 год	2027 год
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ</b>	<b>844 299 420,75</b>	<b>811 191 479,43</b> 96,1% ↓	<b>697 860 024,26</b> 86,0% ↓	<b>653 873 963,25</b> 93,7% ↓
<b>Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>224 992 445,71</b>	<b>275 345 410,71</b> 122,4% ↑	<b>256 213 830,71</b> 93,1% ↓	<b>239 142 730,71</b> 93,3% ↓
Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности	175 895 800,00	216 299 500,00 123,0% ↑	207 998 400,00 96,2% ↓	190 927 300,00 91,8% ↓
Дотации бюджетам городских округов на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели	0,00	59 045 910,71 ↑	48 215 430,71 81,7% ↓	48 215 430,71 100,0%
Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	49 096 645,71	0,00 ↓	0,00	0,00

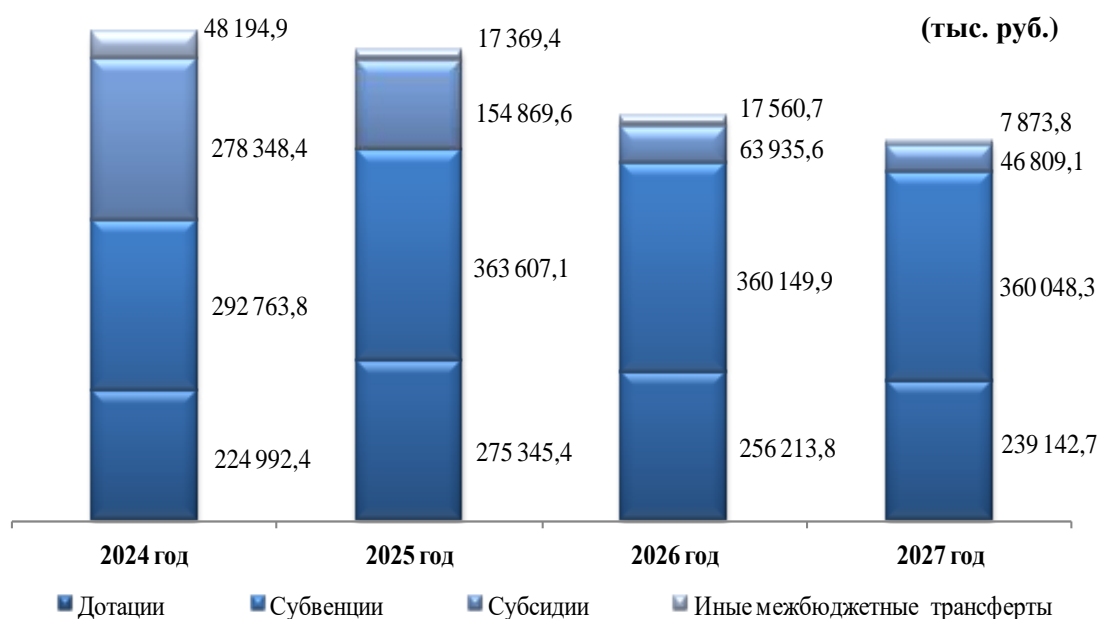


Наименование доходного источника	Решение о бюджете 2024 год	Проект бюджета (объем дохода / темп роста к предыдущему году)		
		2025 год	2026 год	2027 год
<b>Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)</b>	<b>278 348 361,99</b>	<b>154 869 561,59</b> 55,6% ↓	<b>63 935 602,36</b> 41,3% ↓	<b>46 809 133,00</b> 73,2% ↓
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования	54 311 318,69	54 311 318,69 100,0%	0,00 ↓	0,00
Субсидии бюджетам городских округов на финансовое обеспечение дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения	31 927 500,00	45 000 000,00 140,9% ↑	45 000 000,00 100,0%	45 000 000,00 100,0%
Субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	17 110 806,00	17 274 132,05 101,0% ↑	17 028 441,48 98,6% ↓	0,00 ↓
Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности. (Субсидии бюджетам муниципальных образований на разработку проектной документации на строительство сети ливневой (дождевой) канализации)	1 841 538,05	5 911 922,10 в 3,2 раза ↑	0,00 ↓	0,00
Субсидии бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий по модернизации библиотек в части комплектования книжных фондов библиотек муниципальных образований	95 638,84	94 944,01 99,3% ↓	98 027,88 103,2% ↑	0,00 ↓
Субсидии бюджетам городских округов 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	0,00 ↓	0,00	0,00
Субсидии бюджетам городских округов 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	0,00 ↓	0,00	0,00
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области в целях предоставления социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилого помещения	4 642 091,69	0,00 ↓	0,00	0,00
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях	32 356 145,95	0,00 ↓	0,00	0,00
Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование закупки и монтажа оборудования для создания "умных" спортивных площадок	83 870 967,74	0,00 ↓	0,00	0,00
<b>Прочие субсидии бюджетам городских округов</b>	<b>45 255 102,50</b>	<b>32 277 244,74</b> 71,3% ↓	<b>1 809 133,00</b> 5,6% ↓	<b>1 809 133,00</b> ↓
<b>Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>292 763 752,71</b>	<b>363 607 111,13</b> 124,2% ↑	<b>360 149 940,09</b> 99,0% ↓	<b>360 048 328,54</b> 100,0%
Субвенции бюджетам городских округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	9 150 945,07	12 321 085,92 134,6% ↑	9 240 814,44 75,0% ↓	9 240 814,44 100,0%
Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов	2 074 400,00	2 372 000,00 114,3% ↑	2 598 405,00 109,5% ↑	2 692 155,00 103,6% ↑
<b>Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации</b>	<b>14 646 417,39</b>	<b>15 885 857,46</b> 108,5% ↑	<b>15 876 489,10</b> 99,9% ↓	<b>15 876 489,10</b> 100,0%
<b>Прочие субвенции бюджетам городских округов</b>	<b>266 882 954,25</b>	<b>333 028 167,75</b> 124,8% ↑	<b>332 238 870,00</b> 99,8% ↓	<b>332 238 870,00</b> 100,0%
<b>Иные межбюджетные трансферты</b>	<b>48 194 860,34</b>	<b>17 369 396,00</b> 36,0% ↓	<b>17 560 651,10</b> 101,1% ↑	<b>7 873 771,00</b> 44,8% ↓
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	11 210 220,00	9 608 760,00 85,7% ↓	9 686 880,00 100,8% ↑	0,00
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	913 516,56	0,00 ↓	0,10 ↑	0,00
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на финансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения	25 000 000,00	0,00 ↓	0,00	0,00
<b>Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов</b>	<b>11 071 123,78</b>	<b>7 760 636,00</b> 70,1% ↓	<b>7 873 771,00</b> 101,5% ↑	<b>7 873 771,00</b> 100,0%

Как видно из таблицы, по отношению к 2024 году в 2025 году планируется уменьшение объемов субсидий и иных межбюджетных трансфертов, рост отмечается по дотациям и субвенциям.

В 2026 году в сравнении с 2025 годом уменьшаются объемы дотаций, субсидий и субвенций. В 2027 году в сравнении с 2026 годом уменьшаются объемы дотаций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов.

Графически, динамика безвозмездных поступлений в 2024 – 2027 годах, рассмотренная в таблице выше, приведена на диаграмме:



Приложением 11 к проекту Закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Законопроект) утверждены межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов. **Общий объем межбюджетных трансфертов в бюджет городского округа Кохма на 2025 год, установленный Законопроектом, составляет 822 952 162,63 руб., что на 11 760 683,20 руб. больше объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, установленного Проектом бюджета (811 191 479,43 руб.).** Анализ указанных отклонений приведен в таблице:

Наименование показателя	Законопроект	Проект бюджета	Отклонение
1	2	3	4 = 3 - 2
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ</b>	<b>822 952 162,63</b>	<b>811 191 479,43</b>	<b>-11 760 683,20</b>
<b>Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>275 345 410,71</b>	<b>275 345 410,71</b>	<b>0,00</b>
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов)	216 299 500,00	216 299 500,00	0,00
Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов (Дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы)	59 045 910,71	59 045 910,71	0,00
<b>Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>166 630 244,79</b>	<b>154 869 561,59</b>	<b>-11 760 683,20</b>
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на модернизацию школьных систем образования	54 311 318,69	54 311 318,69	0,00
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на финансовое обеспечение дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения	45 000 000,00	45 000 000,00	0,00

Наименование показателя	Законопроект	Проект бюджета	Отклонение
1	2	3	4 = 3 - 2
Субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях	17 274 132,05	17 274 132,05	0,00
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на разработку проектной документации на строительство сети ливневой (дождевой) канализации	5 911 922,10	5 911 922,10	0,00
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на реализацию мероприятий по модернизации библиотек в части комплектования книжных фондов библиотек муниципальных образований	94 944,01	94 944,01	0,00
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на капитальный ремонт объектов общего образования	<b>6 310 930,75</b>	0,00	<b>-6 310 930,75</b>
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области для реализации мероприятий по модернизации объектов коммунальной инфраструктуры	<b>4 812 842,99</b>	0,00	<b>-4 812 842,99</b>
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	<b>200 000,00</b>	0,00	<b>-200 000,00</b>
<b>Прочие субсидии бюджетам городских округов</b>	<b>32 714 154,20</b>	<b>32 277 244,74</b>	<b>-436 909,46</b>
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»	27 905 021,20	нет данных*	нет данных*
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры 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	нет данных*	нет данных*
Субсидии бюджетам городских округов, муниципальных районов и городских поселений Ивановской области на финансирование расходов по обеспечению функционирования многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг	1 048 093,00	нет данных*	нет данных*
Субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на финансирование расходов по организации отдыха детей в каникулярное время в части организации двухразового питания в лагерях дневного пребывания	761 040,00	нет данных*	нет данных*
<b>Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>363 607 111,13</b>	<b>363 607 111,13</b>	<b>0,00</b>
Субвенции бюджетам городских округов и муниципальных районов Ивановской области на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	12 321 085,92	12 321 085,92	0,00
Субвенции бюджетам муниципальных образований Ивановской области на осуществление полномочий по первичному воинскому учету органами местного самоуправления поселений и городских округов	2 372 000,00	2 372 000,00	0,00
Субвенции бюджетам муниципальных образований Ивановской области на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	0,00	0,00	0,00
<b>Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации</b>	<b>15 885 857,46</b>	<b>15 885 857,46</b>	<b>0,00</b>
Субвенции 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	6 093 360,00	нет данных*	нет данных*
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	3 690 000,00	нет данных*	нет данных*
Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области 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	1 858 190,95	нет данных*	нет данных*
Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на осуществление полномочий по созданию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав	1 646 822,01	нет данных*	нет данных*
Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на осуществление переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ивановской области по присмотру и уходу за детьми-	1 098 720,00	нет данных*	нет данных*

Наименование показателя	Законопроект	Проект бюджета	Отклонение
1	2	3	4 = 3 - 2
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			
Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на 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 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 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	1 096 362,00	нет данных*	нет данных*
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	323 892,00	нет данных*	нет данных*
Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на осуществление переданных государственных полномочий по организации двухразового питания в лагерях дневного пребывания детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации	63 420,00	нет данных*	нет данных*
Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере административных правонарушений	15 090,50	нет данных*	нет данных*
<b>Прочие субвенции бюджетам городских округов</b>	<b>333 028 167,75</b>	<b>333 028 167,75</b>	<b>0,00</b>
Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на 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)	196 198 032,00	нет данных*	нет данных*
Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области 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)	136 830 135,75	нет данных*	нет данных*
<b>Иные межбюджетные трансферты</b>	<b>17 369 396,00</b>	<b>17 369 396,00</b>	<b>0,00</b>
Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования	9 608 760,00	9 608 760,00	0,00
<b>Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов</b>	<b>7 760 636,00</b>	<b>7 760 636,00</b>	<b>0,00</b>
Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на 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	7 100 526,00	нет данных*	нет данных*
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	660 110,00	нет данных*	нет данных*

Наименование показателя	Законопроект	Проект бюджета	Отклонение
1	2	3	4 = 3 - 2
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 также граждан, призванных на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации			

\* в Проекте бюджета и в пояснительной записке к Проекту бюджета представлены укрупненные данные по группам «Прочие субсидии бюджетам городских округов», «Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов», «Прочие субвенции бюджетам городских округов» и «Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов»

Как видно из таблицы, имеются отклонения в составе (перечне) и объеме передаваемых из областного бюджета субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2025 год, между Законопроектом и Проектом бюджета.

**Контрольно-счетная комиссия обращает внимание на необходимость корректировки прогноза поступлений субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2025 год после принятия Закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».**

Общий объем межбюджетных трансфертов в бюджет городского округа Кохма на плановый период 2026 и 2027 годов, установленный Законопроектом, соответствует объему безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2026 и 2027 годы, установленному Проектом бюджета, за исключением следующего межбюджетного трансферта на 2026 год:

(руб.)

Наименование показателя	Законопроект	Проект бюджета	Отклонение
1	2	3	4 = 3 - 2
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	0,00	0,10	0,10
<b>Объем межбюджетных трансфертов в бюджет городского округа Кохма, Всего</b>	<b>697 860 024,16</b>	<b>697 860 024,26</b>	<b>0,10</b>

Как видно из таблицы, Проектом бюджета установлено поступление межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских округов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях на 2026 год в объеме 10 копеек, которые отсутствуют в Законопроекте.

**Контрольно-счетная комиссия обращает внимание на необходимость корректировки прогноза поступлений субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2025 год после принятия Закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».**

#### 4. Анализ расходной части проекта бюджета городского округа Кохма на 2025 год и на плановый период 2026 – 2027 годов

Изменения, вносимые Проектом бюджета в параметры расходной части бюджета в разрезе разделов/подразделов бюджетной классификации расходов, утвержденные Решением о бюджете, представлены в таблице:

(руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете		Проект бюджета		Изменение параметров	
	2025 год	2026 год	2025 год	2026 год	2025 год	2026 год
1	2	3	4	5	6 = 4 - 2	7 = 5 - 3
<b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>	<b>62 947 806,58</b>	<b>62 970 886,33</b>	<b>86 743 551,60</b>	<b>76 776 173,13</b>	<b>+23 795 745,02</b> <b>+37,8%</b> ↑	<b>+13 805 286,80</b> <b>+21,9%</b> ↑
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	1 911 756,00	1 911 756,00	2 315 069,00	2 315 069,00	+403 313,00 +21,1% ↑	+403 313,00 +21,1% ↑
Функционирование представительных органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	2 611 108,00	2 611 108,00	3 128 464,59	3 128 464,59	+517 356,59 +19,8% ↑	+517 356,59 +19,8% ↑
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	19 230 071,43	19 230 071,43	23 636 716,21	23 708 497,19	+4 406 644,78 +22,9% ↑	+4 478 425,76 +23,3% ↑
Судебная система	6 749,15	91 622,90	0,00	195 361,55	-6 749,15 -100,0% ↓	+103 738,65 В 2,1 раза ↑
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	9 153 856,00	9 153 856,00	11 210 690,60	11 210 690,60	+2 056 834,60 +22,5% ↑	+2 056 834,60 +22,5% ↑
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0,00	0,00	2 724 800,00	0,00	+2 724 800,00 ↑	0,00
Резервные фонды	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00
Другие общегосударственные вопросы	29 034 266,00	28 972 472,00	42 727 811,20	35 218 090,20	+13 693 545,20 +47,2% ↑	+6 245 618,20 +21,6% ↑
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА</b>	<b>2 281 660,00</b>	<b>2 492 310,00</b>	<b>2 372 000,00</b>	<b>2 598 405,00</b>	<b>+90 340,00</b> <b>+4,0%</b> ↑	<b>+106 095,00</b> <b>+4,3%</b> ↑
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	2 281 660,00	2 492 310,00	2 372 000,00	2 598 405,00	+90 340,00 +4,0% ↑	+106 095,00 +4,3% ↑
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>	<b>2 634 923,00</b>	<b>2 637 423,00</b>	<b>3 395 327,40</b>	<b>3 200 727,40</b>	<b>+760 404,40</b> <b>+28,9%</b> ↑	<b>+563 304,40</b> <b>+21,4%</b> ↑
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	2 634 923,00	2 637 423,00	3 395 327,40	3 200 727,40	+760 404,40 +28,9% ↑	+563 304,40 +21,4% ↑
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА</b>	<b>79 198 847,12</b>	<b>80 375 567,92</b>	<b>106 942 732,00</b>	<b>102 084 260,00</b>	<b>+27 743 884,88</b> <b>+35,0%</b> ↑	<b>+21 708 692,08</b> <b>+27,0%</b> ↑
Сельское хозяйство и рыболовство	140 323,92	140 323,92	323 892,00	202 500,00	+183 568,08 В 2,3 раза ↑	+62 176,08 +27,0% ↑
Водное хозяйство	120 000,00	720 000,00	120 000,00	1 320 000,00	0,00	+600 000,00 +83,3% ↑
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	78 125 523,20	78 662 244,00	105 435 840,00	99 623 760,00	+27 310 316,80 +35,0% ↑	+20 961 516,00 +26,6% ↑
Другие вопросы в области национальной экономики	813 000,00	853 000,00	1 063 000,00	938 000,00	+250 000,00 +30,8% ↑	+85 000,00 +10,0% ↑
<b>ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО</b>	<b>32 070 402,10</b>	<b>22 358 480,00</b>	<b>55 541 302,42</b>	<b>32 043 480,00</b>	<b>+23 470 900,32</b> <b>+73,2%</b> ↑	<b>+9 685 000,00</b> <b>+43,3%</b> ↑
Жилищное хозяйство	1 850 000,00	1 850 000,00	2 450 000,00	2 450 000,00	+600 000,00 +32,4% ↑	+600 000,00 +32,4% ↑
Коммунальное хозяйство	6 576 383,43	100 000,00	11 869 226,42	200 000,00	+5 292 842,99 +80,5% ↑	+100 000,00 В 2 раза ↑

Наименование показателя	Решение о бюджете		Проект бюджета		Изменение параметров	
	2025 год	2026 год	2025 год	2026 год	2025 год	2026 год
1	2	3	4	5	6 = 4 - 2	7 = 5 - 3
Благоустройство	23 644 018,67	20 408 480,00	41 222 076,00	29 393 480,00	+17 578 057,33 +74,3% ↑	+8 985 000,00 +44,0% ↑
<b>ОБРАЗОВАНИЕ</b>	<b>458 766 811,01</b>	<b>392 244 591,37</b>	<b>595 123 945,56</b>	<b>516 848 384,23</b>	<b>+136 357 134,55</b> <b>+29,7% ↑</b>	<b>+124 603 792,86</b> <b>+31,8% ↑</b>
Дошкольное образование	195 506 017,84	197 418 417,84	293 934 308,67	278 300 058,67	+98 428 290,83 +50,3% ↑	+80 881 640,83 +41,0% ↑
Общее образование	236 440 270,12	167 975 650,48	261 291 679,71	198 610 894,70	+24 851 409,59 +10,5% ↑	+30 635 244,22 +18,2% ↑
Дополнительное образование детей	20 252 339,55	20 252 339,55	31 954 752,32	31 994 226,00	+11 702 412,77 +57,8% ↑	+11 741 886,45 +58,0% ↑
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	125 000,00	155 000,00	140 000,00	140 000,00	+15 000,00 +12,0% ↑	-15 000,00 -9,7% ↓
Молодежная политика	173 565,50	173 565,50	199 744,26	199 744,26	+26 178,76 +15,1% ↑	+26 178,76 +15,1% ↑
Другие вопросы в области образования	6 269 618,00	6 269 618,00	7 603 460,60	7 603 460,60	+1 333 842,60 +21,3% ↑	+1 333 842,60 +21,3% ↑
<b>КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ</b>	<b>41 707 198,88</b>	<b>40 890 433,98</b>	<b>60 831 142,24</b>	<b>57 558 685,54</b>	<b>+19 123 943,36</b> <b>+45,9% ↑</b>	<b>+16 668 251,56</b> <b>+40,8% ↑</b>
Культура	9 320 355,97	9 371 867,20	15 585 804,06	15 679 050,24	+6 265 448,09 +67,2% ↑	+6 307 183,04 +67,3% ↑
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	32 386 842,91	31 518 566,78	45 245 338,18	41 879 635,30	+12 858 495,27 +39,7% ↑	+10 361 068,52 +32,9% ↑
<b>СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА</b>	<b>18 536 612,26</b>	<b>13 519 405,03</b>	<b>22 281 010,67</b>	<b>19 117 867,39</b>	<b>+3 744 398,41</b> <b>+20,2% ↑</b>	<b>+5 598 462,36</b> <b>+41,4% ↑</b>
Пенсионное обеспечение	1 087 280,00	1 087 280,00	2 497 872,20	2 497 872,20	+1 410 592,20 В 2,3 раза ↑	+1 410 592,20 В 2,3 раза ↑
Социальное обеспечение населения	345 233,68	345 233,68	440 551,60	228 244,80	+95 317,92 +27,6% ↑	-116 988,88 -33,9% ↓
Охрана семьи и детства	13 209 598,58	8 161 091,35	14 839 386,87	11 872 250,39	+1 629 788,29 +12,3% ↑	+3 711 159,04 +45,5% ↑
Другие вопросы в области социальной политики	3 894 500,00	3 925 800,00	4 503 200,00	4 519 500,00	+608 700,00 +15,6% ↑	+593 700,00 +15,1% ↑
<b>ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ</b>	<b>7 947 531,00</b>	<b>7 947 531,00</b>	<b>13 240 093,00</b>	<b>12 540 093,00</b>	<b>+5 292 562,00</b> <b>+66,6% ↑</b>	<b>+4 592 562,00</b> <b>+57,8% ↑</b>
Физическая культура	6 147 044,00	6 147 044,00	9 781 236,00	9 781 236,00	+3 634 192,00 +59,1% ↑	+3 634 192,00 +59,1% ↑
Массовый спорт	718 893,00	718 893,00	2 188 836,00	1 488 836,00	+1 469 943,00 В 3 раза ↑	+769 943,00 В 2,1 раза ↑
Спорт высших достижений	1 081 594,00	1 081 594,00	1 270 021,00	1 270 021,00	+188 427,00 +17,4% ↑	+188 427,00 +17,4% ↑
<b>СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ</b>	<b>1 891 006,00</b>	<b>1 891 006,00</b>	<b>2 317 999,00</b>	<b>2 317 999,00</b>	<b>+426 993,00</b> <b>+22,6% ↑</b>	<b>+426 993,00</b> <b>+22,6% ↑</b>
Периодическая печать и издательства	1 891 006,00	1 891 006,00	2 317 999,00	2 317 999,00	+426 993,00 +22,6% ↑	+426 993,00 +22,6% ↑
<b>ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА</b>	<b>31 520,54</b>	<b>20 746,57</b>	<b>31 520,54</b>	<b>20 746,57</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	31 520,54	20 746,57	31 520,54	20 746,57	0,00	0,00
<b>ИТОГО:</b>	<b>708 014 318,49</b>	<b>627 348 381,20</b>	<b>948 820 624,43</b>	<b>825 106 821,26</b>	<b>+240 806 305,94</b> <b>+34,0% ↑</b>	<b>+197 758 440,06</b> <b>+31,5% ↑</b>
условно-утвержденные расходы	6 800 000,00	14 000 000,00		10 200 000,00	-6 800 000,00 -100,0% ↓	-3 800 000,00 -27,1% ↓
<b>ВСЕГО</b>	<b>714 814 318,49</b>	<b>641 348 381,20</b>	<b>948 820 624,43</b>	<b>835 306 821,26</b>	<b>+234 006 305,94</b> <b>+32,7% ↑</b>	<b>+193 958 440,06</b> <b>+30,2% ↑</b>

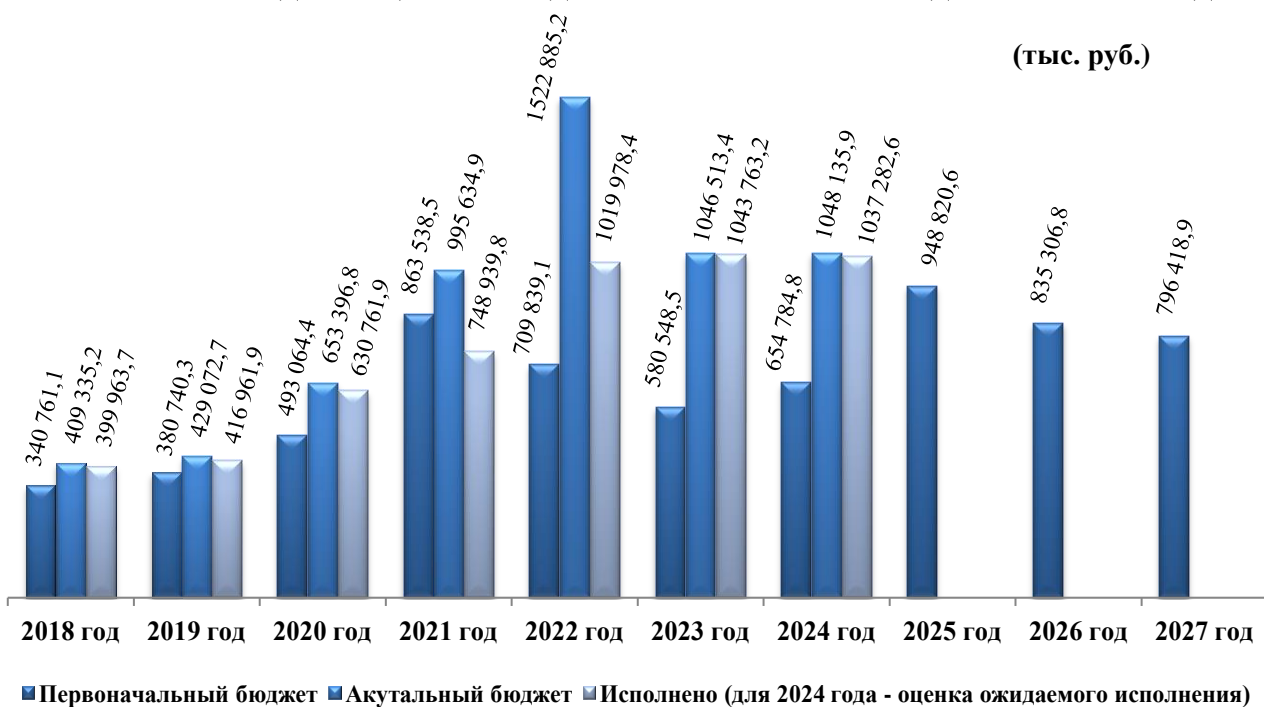
Как видно из таблицы, параметры на 2025 и на 2026 годы Проекта бюджета выше параметров Решения о бюджете (на 32,7 % и 30,2 % соответственно). Согласно параметрам Проекта бюджета по 10-ти из 11-ти разделов бюджетной классификации расходов отмечается рост объема расходов в сравнении с параметрами Решения о бюджете, по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» параметры не изменялись.

В разрезе подразделов бюджетной классификации расходов только по одному из 34-х подразделов в 2025 году отмечается уменьшение объема расходов в сравнении с показателями Решения о бюджете на 2025 год (0105 «Судебная система»).

По 30-ти подразделу отмечается рост расходов 2025 года, по оставшимся трём объемы не изменялись.

Кроме того, что объемы расходной части бюджета на 2025 – 2026 годов увеличены в сравнении с Решением о бюджете, на основе анализа 2018 – 2024 годов можно сделать вывод, что в течение финансового года произойдет увеличение утвержденного объема расходов, в сравнении с первоначальной редакцией решения о бюджете.

На диаграмме ниже приведена динамика расходов бюджета в 2018 – 2027 годах в разрезе объемов, утвержденных первоначальным решением о бюджете и актуальным решением о бюджете, объемов на 2025 - 2027 годы, предлагаемых Проектом бюджета, а также объемов исполненных расходов, согласно годовым отчетам об исполнении бюджета городского округа Кохма за 2018 – 2023 годы и оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год.



Как видно из диаграммы, если в 2018 – 2021 годах объем расходов в актуальной редакции незначительно увеличился, в сравнении с



первоначальной редакцией решения о бюджете (на 12,7 % – 32,5 %), то в 2022 - 2024 годах расходная часть бюджета в течение финансового года выросла значительно (в 1,6 – 2,1 раза).

Отметим, что в динамики 10-ти лет, первоначальные расходы 2025 года являются максимальными первоначальными расходами.

Анализ динамики изменения расходов в разрезе разделов/подразделов бюджетной классификации расходов, утвержденных Решением о бюджете на 2024 год, ожидаемая оценка исполнения за 2024 году, а также прогнозируемый Проектом бюджета объем расходов на 2025 – 2027 годы, представлен в таблице:

(руб.)

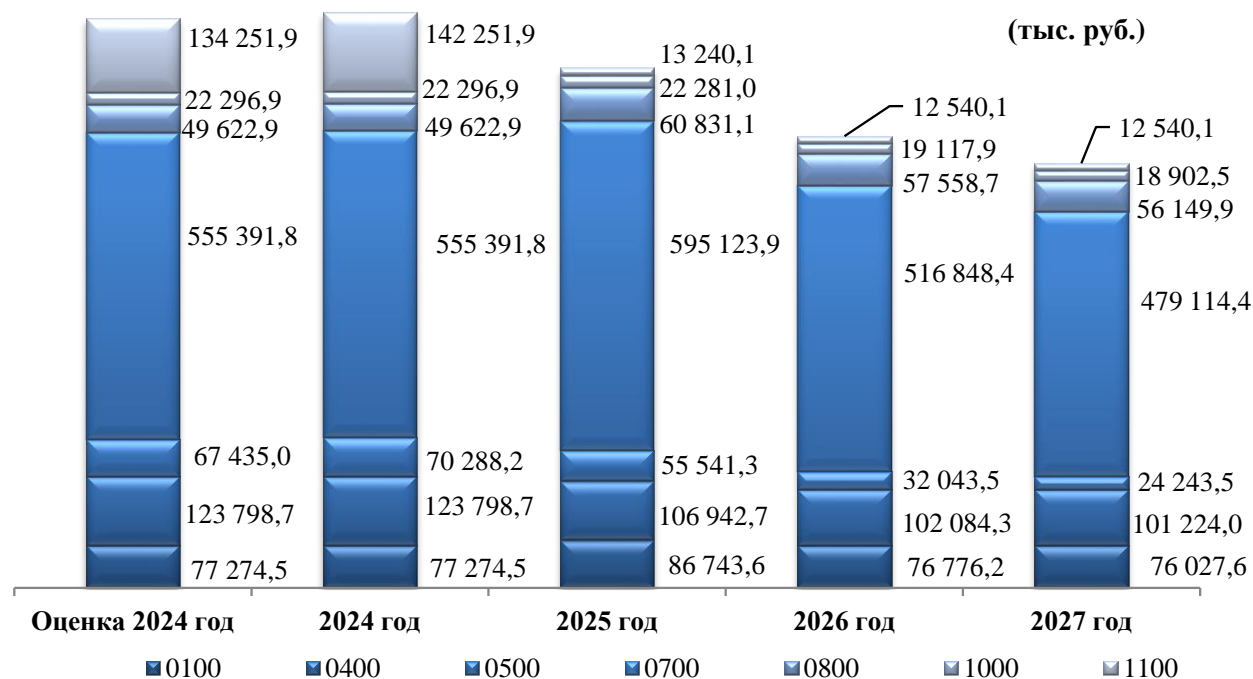
Наименование показателя	Оценка 2024 год (тыс. руб.)	Решение о бюджете 2024 год	Проект бюджета (объем дохода / темп роста к предыдущему году*)		
			на 2025 год	на 2026 год	на 2027 год
<b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>	<b>77 274,51</b>	<b>77 274 509,59</b>	<b>86 743 551,60</b> 112,3% ↑	<b>76 776 173,13</b> 88,5% ↓	<b>76 027 587,58</b> 99,0% ↓
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	нет данных	3 973 852,00	2 315 069,00 58,3% ↓	2 315 069,00 100,0%	2 315 069,00 100,0%
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	нет данных	2 788 047,00	3 128 464,59 112,2% ↑	3 128 464,59 100,0%	3 128 464,59 100,0%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	нет данных	19 969 244,26	23 636 716,21 118,4% ↑	23 708 497,19 100,3% ↑	23 708 497,19 100,0%
Судебная система	нет данных	9 036,00	0,00 ↓	195 361,55 ↑	0,00 ↓
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	нет данных	9 711 302,00	11 210 690,60 115,4% ↑	11 210 690,60 100,0%	11 210 690,60 100,0%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	нет данных	830 000,00	2 724 800,00 В 3,3 раза ↑	0,00 ↓	0,00
Резервные фонды	нет данных	750 000,00	1 000 000,00 133,3% ↑	1 000 000,00 100,0%	1 000 000,00 100,0%
Другие общегосударственные вопросы	нет данных	39 243 028,33	42 727 811,20 108,9% ↑	35 218 090,20 82,4% ↓	34 664 866,20 98,4% ↓
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА</b>	<b>2 074,40</b>	<b>2 074 400,00</b>	<b>2 372 000,00</b> 114,3% ↑	<b>2 598 405,00</b> 109,5% ↑	<b>2 692 155,00</b> 103,6% ↑
Мобилизационная и вневоинская подготовка	нет данных	2 074 400,00	2 372 000,00 114,3% ↑	2 598 405,00 109,5% ↑	2 692 155,00 103,6% ↑
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>	<b>3 011,35</b>	<b>3 011 354,00</b>	<b>3 395 327,40</b> 112,8% ↑	<b>3 200 727,40</b> 94,3% ↓	<b>3 200 727,40</b> 100,0%
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	нет данных	100 000,00	0,00 ↓	0,00	0,00
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	нет данных	2 911 354,00	3 395 327,40 116,6% ↑	3 200 727,40 94,3% ↓	3 200 727,40 100,0%
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА</b>	<b>123 798,72</b>	<b>123 798 721,84</b>	<b>106 942 732,00</b> 86,4% ↓	<b>102 084 260,00</b> 95,5% ↓	<b>101 224 000,00</b> 99,2% ↓
Сельское хозяйство и рыболовство	нет данных	382 500,00	323 892,00 84,7% ↓	202 500,00 62,5% ↓	202 500,00 100,0%
Водное хозяйство	нет данных	535 000,00	120 000,00 22,4% ↓	1 320 000,00 В 11 раз ↑	120 000,00 9,1% ↓
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	нет данных	121 169 621,84	105 435 840,00 87,0% ↓	99 623 760,00 94,5% ↓	100 388 500,00 100,8% ↑
Другие вопросы в области национальной экономики	нет данных	1 711 600,00	1 063 000,00 62,1% ↓	938 000,00 88,2% ↓	513 000,00 54,7% ↓

Наименование показателя	Оценка 2024 год (тыс. руб.)	Решение о бюджете 2024 год	Проект бюджета (объем дохода / темп роста к предыдущему году*)		
			на 2025 год	на 2026 год	на 2027 год
<b>ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО</b>	<b>67 434,98</b>	<b>70 288 234,94</b>	<b>55 541 302,42</b> 79,0% ↓	<b>32 043 480,00</b> 57,7% ↓	<b>24 243 480,00</b> 75,7% ↓
Жилищное хозяйство	нет данных	8 500 698,76	2 450 000,00 28,8% ↓	2 450 000,00 100,0%	2 350 000,00 95,9% ↓
Коммунальное хозяйство	нет данных	2 805 898,61	11 869 226,42 В 4,2 раза ↑	200 000,00 1,7% ↓	200 000,00 100,0%
Благоустройство	нет данных	58 981 637,57	41 222 076,00 69,9% ↓	29 393 480,00 71,3% ↓	21 693 480,00 73,8% ↓
<b>ОБРАЗОВАНИЕ</b>	<b>555 391,76</b>	<b>555 391 761,10</b>	<b>595 123 945,56</b> 107,2% ↑	<b>516 848 384,23</b> 86,8% ↓	<b>479 114 439,37</b> 92,7% ↓
Дошкольное образование	нет данных	236 506 023,58	293 934 308,67 124,3% ↑	278 300 058,67 94,7% ↓	274 480 058,67 98,6% ↓
Общее образование	нет данных	280 750 325,27	261 291 679,71 93,1% ↓	198 610 894,70 76,0% ↓	167 214 128,60 84,2% ↓
Дополнительное образование детей	нет данных	31 269 103,75	31 954 752,32 102,2% ↑	31 994 226,00 100,1% ↑	29 494 226,00 92,2% ↓
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	нет данных	135 000,00	140 000,00 103,7% ↑	140 000,00 100,0%	140 000,00 100,0%
Молодежная политика	нет данных	173 565,50	199 744,26 115,1% ↑	199 744,26 100,0%	182 565,50 91,4% ↓
Другие вопросы в области образования	нет данных	6 557 743,00	7 603 460,60 123,6% ↑	7 603 460,60 100,0%	7 603 460,60 100,0%
<b>КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ</b>	<b>49 622,92</b>	<b>49 622 915,70</b>	<b>60 831 142,24</b> 122,6% ↑	<b>57 558 685,54</b> 94,6% ↓	<b>56 149 930,56</b> 97,6% ↓
Культура	нет данных	13 012 355,50	15 585 804,06 119,8% ↑	15 679 050,24 100,6% ↑	14 950 863,00 95,4% ↓
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	нет данных	36 610 560,20	45 245 338,18 123,6% ↑	41 879 635,30 92,6% ↓	41 199 067,56 98,4% ↓
<b>СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА</b>	<b>22 296,94</b>	<b>22 296 938,98</b>	<b>22 281 010,67</b> 99,9% ↓	<b>19 117 867,39</b> 85,8% ↓	<b>18 902 480,59</b> 98,9% ↓
Пенсионное обеспечение	нет данных	1 394 812,28	2 497 872,20 179,1% ↑	2 497 872,20 100,0%	2 497 872,20 100,0%
Социальное обеспечение населения	нет данных	4 911 412,30	440 551,60 9,0% ↓	228 244,80 51,8% ↓	201 558,00 88,3% ↓
Охрана семьи и детства	нет данных	11 837 514,40	14 839 386,87 125,4% ↑	11 872 250,39 80,0% ↓	11 872 250,39 100,0%
Другие вопросы в области социальной политики	нет данных	4 153 200,00	4 503 200,00 108,4% ↑	4 519 500,00 100,4%	4 330 800,00 98,5% ↓
<b>ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ</b>	<b>134 251,89</b>	<b>142 251 889,74</b>	<b>13 240 093,00</b> 9,3% ↓	<b>12 540 093,00</b> 94,7% ↓	<b>12 540 093,00</b> 100,0%
Физическая культура	нет данных	8 397 044,00	9 781 236,00 116,5% ↑	9 781 236,00 100,0%	9 781 236,00 100,0%
Массовый спорт	нет данных	129 615 357,00	2 188 836,00 1,7% ↓	1 488 836,00 68,0% ↓	1 488 836,00 100,0%
Спорт высших достижений	нет данных	4 239 488,74	1 270 021,00 30,0% ↓	1 270 021,00 100,0%	1 270 021,00 100,0%
<b>СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ</b>	<b>2 091,01</b>	<b>2 091 006,00</b>	<b>2 317 999,00</b> 110,9% ↑	<b>2 317 999,00</b> 100,0%	<b>2 317 999,00</b> 100,0%
Периодическая печать и издательства	нет данных	2 091 006,00	2 317 999,00 110,9% ↓	2 317 999,00 100,0%	2 317 999,00 100,0%
<b>ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА</b>	<b>34,14</b>	<b>34 142,62</b>	<b>31 520,54</b> 92,3% ↓	<b>20 746,57</b> 65,8% ↓	<b>5 965,75</b> 28,8% ↓
Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	нет данных	34 142,62	31 520,54 92,3% ↓	20 746,57 65,8% ↓	5 965,75 28,8% ↓

Наименование показателя	Оценка 2024 год (тыс. руб.)	Решение о бюджете 2024 год	Проект бюджета (объем дохода / темп роста к предыдущему году*)		
			на 2025 год	на 2026 год	на 2027 год
<b>ИТОГО:</b>	<b>1 037 282,62</b>	<b>1 048 135 874,51</b>	<b>948 820 624,43</b> 90,5% ↓	<b>825 106 821,26</b> 87,0% ↓	<b>776 418 858,25</b> 94,1% ↓
условно-утвержденные расходы				10 200 000,00	20 000 000,00
<b>ВСЕГО с УУР:</b>	<b>1 037 282,62</b>	<b>1 048 135 874,51</b>	<b>948 820 624,43</b> 90,5% ↓	<b>835 306 821,26</b> 88,0% ↓	<b>796 418 858,25</b> 95,3% ↓

\* по 2025 году темп роста рассчитан к объемам, утвержденным Решением о бюджете

Как видно из таблицы, в периоде 2025 – 2027 годов предполагается поступательная динамика уменьшения общего объема целевых расходов к предыдущему году (без учета условно утвержденных расходов). При этом, в 2025 году из 11-ти разделов расходов по 6-ти отмечается рост, а по оставшимся 5-ти – снижение расходов к уровню 2024 года. Наибольший рост в относительном выражении наблюдается по разделу 0800 «Культура, кинематография» на 22,6%. Самое значительное сокращение расходов 2025 года наблюдается по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» - в 10,7 раз. Графически, динамика расходов в 2024 – 2027 годах приведена на диаграмме:



значения по разделам 0200 «Национальная оборона», 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 1200 «Средства массовой информации» и 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» не указаны, так как их объем менее 3 млн руб. (не показательный)

Причины изменений объемов расходов отражены в пояснительной записке к Проекту бюджета.

#### **4.1. Условно утверждаемые расходы на 2026 и 2027 годы**

В соответствии с требованием абзаца 8 пункта 3 статьи 184.1 БК РФ пункт 7.1. Проекта бюджета устанавливает условно утверждаемые расходы на 2026 год в сумме 10,2 млн руб., (2,6 % общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской

Федерации, имеющих целевое назначение) на 2027 год в сумме 20,0 млн руб. (5,2 % общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

#### **4.2. Публично-нормативные обязательства 2025 - 2027 годы**

Пункт 7.2. Проекта бюджета устанавливает общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств:

- на 2025 год в сумме 188 200,00 руб.;
- на 2026 год в сумме 199 500,00 руб.;
- на 2027 год в сумме 210 800,00 руб.

Данные расходы запланированы на предоставление ежегодной выплаты денежного вознаграждения гражданам, имеющим звание «Почетный гражданин г. Кохма».

В соответствии с подпрограммой «Социальная поддержка граждан в городском округе Кохма» муниципальной программы «Развитие местного самоуправления в городском округе Кохма» утвержденной постановлением администрации городского округа Кохма от 31.10.2024 № 643, количество граждан, имеющих звание "Почетный гражданин г. Кохма" и получивших ежегодную выплату денежного вознаграждения в 2025 году составит 14 человек, в 2026 году 15 человек и в 2027 году – 16 человек.

#### **4.3. Резервный фонд Администрации городского округа Кохма**

Пункт 7.4. Проекта бюджета устанавливает размер резервного фонда администрации городского округа Кохма:

- на 2025 год в сумме 1 000 000,00 руб. или 0,1 % от общего объема расходов 2025 года;
- на 2026 год в сумме 1 000 000,00 руб. или 0,1 % от общего объема расходов 2026 года;
- на 2027 год в сумме 1 000 000,00 руб. или 0,1 % от общего объема расходов 2027 года.

#### **4.4. Программная структура расходов бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов**

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства Проект бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе муниципальных программ городского округа Кохма (далее - муниципальные программы).

В соответствии с требованием пункта 2 статьи 8 Положения о бюджетном процессе, в материалах к Проекту бюджета были представлены 14 паспортов муниципальных программ городского округа Кохма:

Наименование муниципальной программы	Реквизиты постановления администрации городского округа Кохма, утверждающего муниципальную программу
Развитие малого и среднего предпринимательства в городском округе Кохма	25.10.2024 № 642
«Развитие местного самоуправления в городском округе Кохма»	25.10.2024 № 643
«Государственная и муниципальная поддержка граждан в обеспечении жильем в городском округе Кохма»	25.10.2024 № 644
«Обеспечение качественным жильем, жилищно-коммунальными и бытовыми услугами населения и организаций городского округа Кохма»	25.10.2024 № 645
«Развитие улично-дорожной сети городского округа Кохма»	25.10.2024 № 646
«Управление муниципальным долгом городского округа Кохма»	25.10.2024 № 647
«Развитие физической культуры и спорта в городском округе Кохма»	31.10.2024 № 656
«Благоустройство территорий и содержание дорог городского округа Кохма»	31.10.2024 № 660
«Безопасный город»	31.10.2024 № 662
Управление муниципальным имуществом и развитие территорий городского округа Кохма»	31.10.2024 № 663
«Электронно-информационный город»	31.10.2024 № 665
«Развитие образования в городском округе Кохма»	31.10.2024 № 669
«Культурное пространство городского округа Кохма»	31.10.2024 № 670
«Формирование современной городской среды»	31.10.2024 № 671

Объемы бюджетных ассигнований на 2025 - 2027 годы, установленные паспортами муниципальных программ соответствуют объемам бюджетных ассигнований на 2025 - 2027 годы предлагаемым Проектом бюджета, что отвечает требованиям статьи 179 БК РФ и Порядка составления проекта бюджета городского округа Кохма на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного постановлением Администрации городского округа Кохма от 02.07.2013 № 682 (в редакции от 24.10.2019).

Согласно требованиям пункта 4 статьи 21 БК РФ целевые статьи расходов Проекта бюджета сформированы в соответствии с муниципальными программами и непрограммными направлениями деятельности.

Проектом бюджета планируется финансирование 13-ти муниципальных программ (за исключением программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в городском округе Кохма» ресурсное обеспечение которой отсутствует).

Расходы на реализацию муниципальных программ приведены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете 2024 год	Проект бюджета (объем дохода / темп роста к предыдущему году*)		
		на 2025 год	на 2026 год	на 2027 год
Муниципальная программа "Развитие образования в городском округе Кохма"	545 798 992,85	586 064 170,59 107,4% ↑	507 612 270,58 86,6% ↓	472 378 325,72 93,1% ↓
Муниципальная программа «Благоустройство территорий и содержание дорог городского округа Кохма»	80 876 673,96	74 369 488,00 92,0% ↓	59 829 500,00 80,4% ↓	50 929 500,00 85,1% ↓
Муниципальная программа «Развитие улично-дорожной сети городского округа Кохма»	81 454 524,12	66 235 840,00 81,3% ↓	67 623 760,00 102,1% ↑	70 388 500,00 104,1% ↑
Муниципальная программа «Культурное пространство городского округа Кохма»	68 124 247,45	75 351 852,70 110,6% ↑	75 487 290,74 100,2% ↑	71 578 535,76 94,8% ↓
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городском округе Кохма»	139 233 995,00	13 370 093,00 9,6% ↓	12 670 093,00 94,8% ↓	12 670 093,00 100,0%
Муниципальная программа «Безопасный город»	3 284 491,53	3 641 807,40 110,9% ↑	3 247 207,40 89,2% ↓	3 247 207,40 100,0%
Муниципальная программа «Обеспечение качественным жильем, бытовыми и жилищно-коммунальными услугами населения и организаций городского округа Кохма»	3 535 323,09	12 669 226,42 В 3,6 раза ↑	1 300 000,00 10,3% ↓	1 300 000,00 100,0%

Наименование показателя	Решение о бюджете 2024 год	Проект бюджета (объем дохода / темп роста к предыдущему году*)		
		на 2025 год	на 2026 год	на 2027 год
Муниципальная программа «Развитие местного самоуправления в городском округе Кохма»	2 048 012,28	3 076 072,20 150,2% ↑	3 097 372,20 100,7% ↑	3 108 672,20 100,4% ↑
Муниципальная программа «Управление муниципальным долгом городского округа Кохма»	34 142,62	31 520,54 92,3% ↓	20 746,57 65,8% ↓	5 965,75 28,8% ↓
Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом и развитие территорий городского округа Кохма»	4 646 600,00	3 928 000,00 84,5% ↓	5 011 306,00 127,6% ↑	2 486 306,00 49,6% ↓
Муниципальная программа «Электронно-информационный город»	9 841 566,00	10 743 732,00 109,2% ↑	11 271 832,00 104,9% ↑	10 718 608,00 95,1% ↓
Муниципальная программа «Государственная и муниципальная поддержка граждан в обеспечении жильем в городском округе Кохма»	14 037 357,37	12 736 637,52 90,7% ↓	9 439 059,24 74,1% ↓	9 412 372,44 99,7% ↓
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды»	17 929 423,80	5 330 000,00 29,7% ↓	920 000,00 17,3% ↓	920 000,00 100,0%
<b>Всего расходов в рамках программ</b>	<b>970 845 350,07</b>	<b>867 548 440,37</b> 89,4% ↓	<b>757 530 437,73</b> 87,3% ↓	<b>709 144 086,27</b> 93,6% ↓
<b>Всего расходов (без учета условно утвержденных расходов):</b>	<b>1 048 135 874,51</b>	<b>948 820 624,43</b>	<b>825 106 821,26</b>	<b>776 418 858,25</b>
доля программных расходов в общем объеме расходов	92,6 %	91,4 %	91,8 %	91,3 %

\* по 2025 году темп роста рассчитан к объемам, утвержденным Решением о бюджете

Как видно из таблицы, программные расходы занимают более 91% общего объема расходов (без учета условно утвержденных расходов) в 2025 – 2027 годах.

В прогнозируемой трехлетке наблюдается динамика ежегодного уменьшения общего объема программных расходов. В 2025 году по 7-ми из 13-ти программ отмечается уменьшение объема ресурсного обеспечения в сравнении с предыдущим годом.

Как видно из таблицы, наибольшая доля расходов бюджета в 2025 – 20267 годах приходится на муниципальную программу «Развитие образования в городском округе Кохма»: 67,6 % от общего объема программных расходов в 2025 году, 67,0 % в 2026 году и 66,6 % в 2027 году.

#### **4.5. Расходы на финансирование расходов в рамках участия в региональных проектах Ивановской области**

Проектом бюджета предусмотрены расходы на финансирование мероприятий в рамках участия городского округа Кохма в 2025 – 2027 годах в региональных проектах Ивановской области.

Анализ объемов бюджетных ассигнований, установленных на 2024 - 2027 годы в рамках участия городского округа Кохма в региональных проектах представлен в таблице:

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2024 год	Проект бюджета (руб.)		
		2025 год	2026 год	2027 год
<b>Национальный проект «Молодежь и дети»</b>	<b>не реализовывался</b>	<b>64 177 342,83</b>	<b>9 686 880,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Участие в Региональном проекте "Педагоги и наставники"</b>	<b>не реализовывался</b>	<b>9 608 760,00</b>	<b>9 686 880,00</b>	<b>0,00</b>
Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций (Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций,	не реализовывался	9 608 760,00	9 686 880,00	0,00

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2024 год	Проект бюджета		
		2025 год	2026 год	2027 год
реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования)				
<b>Участие в Региональном проекте "Всё лучшее детям"</b>	<b>не реализовывался</b>	<b>54 568 582,83</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Реализация мероприятий по модернизации школьных систем образования (Модернизация школьных систем образования)	не реализовывался	54 568 582,83	0,00	0,00
<b>Национальный проект «Инфраструктура для жизни»</b>	<b>не реализовывался</b>	<b>48 192 750,00</b>	<b>48 192 750,00</b>	<b>48 192 750,00</b>
<b>Участие в Региональном проекте "Региональная и местные дорожные сети"</b>	<b>не реализовывался</b>	<b>48 192 750,00</b>	<b>48 192 750,00</b>	<b>48 192 750,00</b>
Финансовое обеспечение дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения	не реализовывался	48 192 750,00	48 192 750,00	48 192 750,00
<b>Национальный проект "Образование"</b>	<b>36 702 485,31</b>	<b>не реализовывался</b>	<b>не реализовывался</b>	<b>не реализовывался</b>
<b>Участие в Региональном проекте "Современная школа"</b>	<b>33 316 466,49</b>	<b>не реализовывался</b>	<b>не реализовывался</b>	<b>не реализовывался</b>
Создание новых мест в общеобразовательных организациях (Строительство общеобразовательной школы на 550 мест в г.о. Кохма, по адресу: Ивановская область, г. Кохма, ул. Владимирская)	33 316 466,49	не реализовывался	не реализовывался	не реализовывался
<b>Участие в Региональном проекте "Успех каждого ребенка"</b>	<b>2 472 502,26</b>	<b>не реализовывался</b>	<b>не реализовывался</b>	<b>не реализовывался</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)	2 472 502,26	не реализовывался	не реализовывался	не реализовывался
<b>Участие в Региональном проекте "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации"</b>	<b>913 516,56</b>	<b>не реализовывался</b>	<b>не реализовывался</b>	<b>не реализовывался</b>
Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях (Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях)	913 516,56	не реализовывался	не реализовывался	не реализовывался
<b>Национальный проект "Жилье и городская среда"</b>	<b>14 759 449,03</b>	<b>не реализовывался</b>	<b>не реализовывался</b>	<b>не реализовывался</b>
<b>Участие в Региональном проекте "Формирование комфортной городской среды"</b>	<b>14 759 449,03</b>	<b>не реализовывался</b>	<b>не реализовывался</b>	<b>не реализовывался</b>
Реализация проектов развития территорий муниципальных образований Ивановской области, основанных на местных инициативах (инициативных проектов)	14 759 449,03	не реализовывался	не реализовывался	не реализовывался
<b>Национальный проект "Безопасные и качественные автомобильные дороги"</b>	<b>32 718 070,00</b>	<b>не реализовывался</b>	<b>не реализовывался</b>	<b>не реализовывался</b>
<b>Участие в Региональном проекте "Дорожная сеть"</b>	<b>32 718 070,00</b>	<b>не реализовывался</b>	<b>не реализовывался</b>	<b>не реализовывался</b>
Финансовое обеспечение дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения	32 718 070,00	не реализовывался	не реализовывался	не реализовывался
<b>Итого, расходы в рамках региональных проектов:</b>	<b>84 180 004,34</b>	<b>112 370 092,83</b>	<b>57 879 630,00</b>	<b>48 192 750,00</b>
доля расходов в рамках региональных проектов в общем объеме расходов	8,0%	11,8%	7,0%	6,2%

Как видно из таблицы, с 01.01.2025 вступили в силу новые региональные проекты, которые не соотносимы с региональными проектами, действующими в 2024 году.

Согласно Решению о бюджете в 2024 году 8,0 % общего объема расходов установлены в рамках участия городского округа Кохма в 5-ти региональных проектах (84,2 млн руб.).

Общий объем бюджетных ассигнований в рамках участия в региональных проектах запланированы Проектом бюджета:

- на 2025 год – 112,4 млн руб. в рамках 3-х региональных проектов, что составляет 11,8 % от общего объема расходов бюджета;

- на 2026 год – 57,9 млн руб. в рамках 2-х региональных проектов, что составляет 7,0 % от общего объема расходов бюджета (без учета условно утвержденных расходов);

- на 2027 год – 48,2 руб. в рамках одного регионального проекта, что составляет 6,2 % от общего объема расходов бюджета (без учета условно утвержденных расходов).

#### **4.7. Непрограммная структура расходов бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов**

Анализ изменения объемов непрограммным расходов в 2024 – 2027 годах представлен в таблице:

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2024 год	Проект бюджета (объем дохода / темп роста к предыдущему году*)		
		2025 год	2026 год	2027 год
		(руб.)	(руб.)	(руб.)
<b>Непрограммные мероприятия по руководству и управлению в сфере установленных функций законодательных (представительных) органов местного самоуправления, отраслевых и функциональных органов администрации городского округа Кохма</b>	<b>55 503 029,00</b>	<b>61 458 923,49</b> 110,7% ↑	<b>61 458 923,43</b> 100,0%	<b>61 458 923,43</b> 100,0
Обеспечение деятельности Председателя представительного органа муниципального образования	1 705 894,00	1 921 775,44 112,7% ↑	1 921 775,44 100,0%	1 921 775,44 100,0%
Обеспечение деятельности аппарата Городской Думы городского округа Кохма	1 082 153,00	1 206 689,15 101,5% ↑	1 206 689,15 100,0%	1 206 689,15 100,0%
Функционирование главы муниципального образования	2 281 252,00	2 315 069,00 119,0% ↑	2 315 069,00 100,0%	2 315 069,00 100,0%
Обеспечение деятельности аппарата администрации городского округа Кохма	18 485 518,00	21 989 894,20 116,3% ↑	21 989 894,14 100,0%	21 989 894,14 100,0%
Обеспечение деятельности управления финансов администрации городского округа Кохма	7 600 595,00	8 838 108,00 118,7% ↑	8 838 108,00 100,0%	8 838 108,00 100,0%
Обеспечение деятельности управления образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма	5 123 915,00	6 083 826,60 119,8% ↑	6 083 826,60 100,0%	6 083 826,60 100,0%
Обеспечение деятельности управления информатизации и культуры администрации городского округа Кохма	2 937 703,00	3 520 240,80 117,2% ↑	3 520 240,80 100,0%	3 520 240,80 100,0%
Обеспечение деятельности комитета по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма	5 404 803,00	6 331 959,70 112,7% ↑	6 331 959,70 100,0%	6 331 959,70 100,0%
Обеспечение функционирования Председателя контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма	1 262 990,00	1 422 828,00 112,7% ↑	1 422 828,00 100,0%	1 422 828,00 100,0%
Обеспечение деятельности контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма	847 717,00	949 754,60 112,0% ↑	949 754,60 100,0%	949 754,60 100,0%
Обеспечение деятельности управления строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа Кохма	7 077 889,00	6 878 778,00 97,2% ↓	6 878 778,00 100,0%	6 878 778,00 100,0%
Достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации	1 692 600,00	0,00 ↓	0,00	0,00
<b>Непрограммные направления деятельности исполнительных органов местного самоуправления, отраслевых, функциональных органов администрации городского округа Кохма го Кохма</b>	<b>18 205 037,18</b>	<b>15 779 348,06</b> 86,7% ↓	<b>1 590 000,00</b> 10,1% ↓	<b>1 390 000,00</b> 87,4% ↓
Образование резервного фонда администрации городского округа Кохма	750 000,00	1 000 000,00 133,3% ↑	1 000 000,00 100,0%	1 000 000,00 100,0%
Расходы, связанные с информационным обеспечением городских мероприятий	40 000,00	40 000,00 100,0%	40 000,00 100,0%	40 000,00 100,0%
Реализация мероприятий по пропаганде государственных символов Российской Федерации, символов Ивановской области и городского округа Кохма	40 000,00	40 000,00 100,0%	40 000,00 100,0%	40 000,00 100,0%
Оказание единовременной материальной помощи гражданам, проживающим на территории городского округа Кохма, оказавшимся в трудной жизненной ситуации	0,00	400 000,00 ↑	400 000,00 100,0%	200 000,00 50,0%
Предоставление субсидии муниципальному унитарному предприятию "Городская управляющая организация" на погашение задолженности для завершения процедуры ликвидации	1 100 000,00	0,00 ↓	0,00	0,00



Наименование показателя	Решение о бюджете на 2024 год	Проект бюджета (объем дохода / темп роста к предыдущему году*)		
		2025 год	2026 год	2027 год
Исполнение судебных актов о взыскании денежных средств за счет средств казны бюджета городского округа Кохма	601 092,16	0,00 ↓	0,00	0,00
Возмещение за объекты недвижимости при изъятии земельного участка для муниципальных нужд	0,00	5 800 000,00 ↑	0,00 ↓	0,00
Организация взаимодействия органов местного самоуправления муниципальных образований	91 776,00	106 127,00 115,6% ↑	110 000,00 103,6% ↑	110 000,00 100,0%
Образование резервного фонда на доведение до МРОТ работникам бюджетных учреждений	5 113 000,00	2 000 000,00 39,1% ↓	0,00 ↓	0,00
Обеспечение проведения выборов и референдумов	830 000,00	2 724 800,00 В 3,3 раза ↑	0,00 ↓	0,00
Обеспечение проведения аварийных работ в целях бесперебойного снабжения коммунальными ресурсами жилищного фонда городского округа Кохма	867 437,50	300 000,00 34,6% ↓	0,00	0,00
Реализация мероприятий по благоустройству общественных территорий в рамках муниципальных программ.	60 000,00	0,00 ↓	0,00	0,00
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	5 553 836,78	0,00 ↓	0,00	0,00
Укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных организаций Ивановской области	3 157 894,74	210 526,32 6,7% ↓	0,00	0,00
Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры Ивановской области	0,00	3 157 894,74 ↑	0,00 ↓	0,00
<b>Непрограммные направления расходов по переданным органам местного самоуправления государственным полномочиям</b>	<b>3 582 458,26</b>	<b>4 033 912,51</b> 112,6% ↑	<b>4 527 460,10</b> 112,2% ↑	<b>4 425 848,55</b> 97,8% ↓
Осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений и городских округов	2 074 400,00	2 372 000,00 114,3% ↑	2 598 405,00 109,5% ↑	2 692 155,00
Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	9 036,00	0,00 ↓	195 361,55 ↑	0,00 ↓
Осуществление отдельных государственных полномочий в сфере административных правонарушений	15 296,00	15 090,50 98,7% ↓	15 090,50 100,0%	15 090,50 100,0%
Осуществление полномочий по созданию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав	1 483 726,26	1 646 822,01 111,0%	1 718 603,05 104,4% ↑	1 718 603,05 100,0%
<b>Итого расходов по непрограммной деятельности</b>	<b>77 290 524,44</b>	<b>81 272 184,06</b> 105,2% ↑	<b>67 576 383,53</b> 83,1% ↓	<b>67 274 771,98</b> 99,6% ↓
<b>ВСЕГО расходов (без учета условно утвержденных расходов):</b>	<b>1 048 135 874,51</b>	<b>948 820 624,43</b> 90,5% ↓	<b>825 106 821,26</b> 87,0% ↓	<b>776 418 858,25</b> 94,1% ↓
Доля непрограммных расходов в общем объеме расходов	7,4%	8,6%	8,2%	8,7%

\* по 2024 году темп роста рассчитан к объемам, утвержденным Решением о бюджете

Как видно из таблицы, общий объем непрограммных расходов в 2025 году увеличится к уровню 2024 года на 5,2 %. Причины изменений объемов непрограммных расходов отражены в пояснительной записке к Проекту бюджета.

#### 4.7. Структура расходов бюджета в разрезе видов расходов бюджетной классификации расходов

Виды расходов предназначены для отражения направленности расходования бюджетных средств. Анализ изменения объемов расходов в разрезе видов расходов бюджетной классификации расходов в 2024 – 2027 годах (без учета условно утвержденных расходов) представлен в таблице:

(руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2024 год	Проект бюджета (объем дохода / темп роста к предыдущему году*)		
		2025 год	2026 год	2027 год
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	82 203 408,28	94 069 074,21 114,4% ↑	94 156 610,25 100,1% ↑	94 250 360,25 100,1% ↑
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	199 637 831,55	176 405 860,09 88,4% ↓	151 609 756,18 85,9% ↓	141 573 566,89 93,4% ↓
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	8 588 961,43	5 420 634,75 63,1% ↓	5 214 627,95 96,2% ↓	4 999 241,15 95,9% ↓
Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	49 105 872,67	18 744 161,82 38,2% ↓	9 440 814,44 50,4% ↓	9 440 814,44 100,0%
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	694 018 761,12	642 221 075,02 92,5% ↓	563 256 894,87 87,7% ↓	524 241 538,77 93,2% ↓
Обслуживание государственного (муниципального) долга	34 142,62	31 520,54 92,3% ↓	20 746,57 65,8% ↓	5 965,75 28,8% ↓
Иные бюджетные ассигнования	14 546 896,84	11 928 298,00 82,0% ↓	1 407 371,00 11,8% ↓	1 407 371,00 100,0%
<b>ВСЕГО расходов (без учета условно утвержденных расходов):</b>	<b>1 048 135 874,51</b>	<b>948 820 624,43</b> 90,5% ↓	<b>825 106 821,26</b> 87,0% ↓	<b>776 418 858,25</b> 94,1% ↓

\* по 2025 году темп роста рассчитан к объемам, утвержденным Решением о бюджете

Как видно из таблицы, в 2025 году положительный темп роста к объемам 2024 году запланирован только по расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (на 14,4 %).

Структура расходов бюджета в разрезе видов расходов бюджетной классификации расходов в 2024 – 2027 годах представлен в таблице:

(руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2024 год	Проект бюджета		
		2025 год	2026 год	2027 год
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	7,8%	9,9%	11,4%	12,1%
Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд	19,0%	18,6%	18,4%	18,2%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	0,8%	0,6%	0,6%	0,6%
Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	4,7%	2,0%	1,1%	1,2%
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	66,2%	67,7%	68,3%	67,6%
Обслуживание государственного (муниципального) долга	0,003%	0,003%	0,003%	0,001%
Иные бюджетные ассигнования	1,4%	1,3%	0,2%	0,2%
<b>ВСЕГО расходов (без учета условно утвержденных расходов):</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

Как видно из таблицы, в 2024 – 2027 годах более 66% расходов приходится на вид расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям». Более

18% расходов приходится на вид расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд». Более 7% расходов приходится на вид расходов 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами». Суммарно, на долю этих трех видов расходов приходится более 93% всех расходов бюджетов в 2024 – 2027 годах.

#### **4.8. Структура расходов бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств**

Расходы бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, как и в предыдущем периоде, будут осуществлять 8 главных распорядителей бюджетных средств.

Анализ расходов бюджета в динамике 2024 - 2027 годов (без учета условно утвержденных расходов) в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлен таблице:

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2024 год	Проект бюджета (объем дохода / темп роста к предыдущему году*)		
		2025 год	2026 год	2027 год
Управление образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма	506 322 829,19	579 787 874,19 114,5% ↑	501 560 974,18 86,5% ↓	466 352 029,32 93,0% ↓
Городская Дума городского округа Кохма	2 986 339,16	3 246 964,59 108,7% ↑	3 261 964,59 100,5% ↑	3 246 964,59 99,5% ↓
Администрация городского округа Кохма	186 680 252,60	65 569 418,85 35,1% ↓	62 207 965,41 94,9% ↓	61 902 873,04 99,5% ↓
Управление финансов администрации городского округа Кохма	13 365 395,00	11 430 108,00 85,5% ↓	9 458 208,00 82,7% ↓	9 458 208,00 100,0
Управление информатизации и культуры администрации городского округа Кохма	78 989 415,45	90 753 946,56 114,9% ↑	88 545 963,54 97,6% ↓	84 058 984,56 94,9% ↓
Управление строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа Кохма	237 260 288,04	167 186 884,02 70,5% ↓	137 988 282,80 82,5% ↓	130 926 336,00 94,9% ↓
Контрольно-счетная комиссия городского округа Кохма	2 211 507,00	2 416 382,60 109,3% ↑	2 401 382,60 99,4% ↓	2 416 382,60 100,6% ↑
Комитет по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма	20 319 848,07	28 429 045,62 139,9% ↑	19 682 080,14 69,2% ↓	18 057 080,14 91,7% ↓
<b>ВСЕГО (без учета условно утвержденных расходов):</b>	<b>1 048 135 874,51</b>	<b>948 820 624,43</b> 90,5% ↓	<b>825 106 821,26</b> 87,0% ↓	<b>776 418 858,25</b> 94,1% ↓

\* по 2025 году темп роста рассчитан к объемам, утвержденным Решением о бюджете

Как видно из таблицы, в 2025 году положительный темп роста расходов к 2024 году запланирован по 5-ти из 8-ми главных распорядителей расходов. Наибольший рост отмечается по Комитету по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма (+39,9 %).

Наибольшее снижение расходов установлено по Администрации городского округа Кохма (в 2,8 раза).

В структуре расходов бюджета в 2024 – 2027 годах (без учета условно утвержденных расходов), наибольшая доля приходится на двух главных распорядителей бюджетных средств:

- Управление образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма: 48,3 %, 61,1 %, 60,8 % и 60,1 % соответственно в 2024, 2025, 2026 и 2027 годах;

- Управление строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа Кохма: 22,6 %, 17,6 %, 16,7 % и 16,9 % соответственно в 2024, 2025, 2026 и 2027 годах.

Суммарно, на их долю приходится более 70% общего объема расходов в периоде 2024 – 2027 годов.

#### **4.9. Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности**

Анализ изменения объемов расходов по виду расходов 400 «Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности» в 2024 – 2027 годах представлен в таблице:

(руб.)

Наименование показателя	Код вида расходов	Решение о бюджете на 2024 год	Проект бюджета		
			2025 год	2026 год	2027 год
Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	412	9 150 945,07	12 321 085,92	9 240 814,44	9 240 814,44
Разработка проектной документации на строительство сети ливневой (дождевой) канализации	414	1 938 461,11	6 223 075,90	0,00	0,00
Реконструкция участка автомобильной дороги, связывающей микрорайон «Жилзона (ул. Кочетовой) с историческим центром г. Кохма (ул.Чернышева, ул.Советская. пл. Октябрьская)	414	0,00	200 000,00	200 000,00	200 000,00
Создание новых мест в общеобразовательных организациях	414	33 316 466,49	0,00	0,00	0,00
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	414	4 700 000,00	0,00	0,00	0,00
<b>Итого, расходы на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности</b>	<b>400</b>	<b>49 105 872,67</b>	<b>18 744 161,82</b>	<b>9 440 814,44</b>	<b>9 440 814,44</b>
<b>ВСЕГО расходов (без учета условно утвержденных расходов):</b>	<b>X</b>	<b>1 048 135 874,51</b>	<b>948 820 624,43</b>	<b>825 106 821,26</b>	<b>776 418 858,25</b>
Доля расходов на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности в общем объеме расходов	X	4,7%	2,0%	1,1%	1,2%

Как видно из таблицы, в 2025 – 2027 годах планируется осуществлять расходы по трем направлениям:

- на реконструкцию участка автомобильной дороги, связывающей микрорайон «Жилзона (ул. Кочетовой) с историческим центром г. Кохма (ул.Чернышева, ул.Советская. пл. Октябрьская);

- разработку проектной документации на строительство сети ливневой (дождевой) канализации;

- на приобретение жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений.

В 2026 и 2027 годах будут реализовываться те же объекты, за исключением разработки проектной документации на строительство сети ливневой (дождевой) канализации.

Адресная инвестиционная программа городского округа Кохма на 2025 – 2027 годы, утвержденная постановлением Администрации городского округа Кохма от 31.10.2024 № 666 (далее – АИП 2025-2027), содержит два объекта:

Наименование показателя	Плановый объем бюджетных инвестиций по годам реализации муниципальной адресной инвестиционной программы (тыс. руб.)		
	2025 год	2026 год	2027 год
<b>Реконструкции участка автомобильной дороги, связывающей микрорайон «Жилзона» (ул. Кочетовой) с историческим центром г. Кохма (ул. Чернышева, ул. Советская, пл. Октябрьская)</b>	<b>200,00</b>	<b>200,00</b>	<b>200,00</b>
- средства бюджета городского округа Кохма	200,00	200,00	200,00
- средства бюджета Ивановской области	0,00	0,00	0,00
- средства федерального бюджета	0,00	0,00	0,00
<b>Реконструкция основного здания МБОУ СОШ № 6 городского округа Кохма</b>	<b>6 223 075,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- средства бюджета городского округа Кохма	311 153,80	0,00	0,00
- средства бюджета Ивановской области	5 911 922,10	0,00	0,00
- средства федерального бюджета	0,00	0,00	0,00
<b>ИТОГО</b>	<b>6 723 075,90</b>	<b>200,00</b>	<b>200,00</b>
- средства бюджета городского округа Кохма	511 153,80	200,00	200,00
- средства бюджета Ивановской области	5 911 922,10	0,00	0,00
- средства федерального бюджета	0,00	0,00	0,00

Как видно из таблицы, согласно АИП 2025-2027 в 2025 году планируются бюджетные инвестиции в два объекта капитального строительства на общую сумму 6,7 млн руб., что соответствует объектам и объемам расходов Проекта бюджета, отнесенных на вид расходов 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности». В 2026 и 2027 годах, согласно АИП 2025-2027 планируется к реализации один объект капитального строительства на сумму 0,2 млн руб., что также соответствует объектам и объемам расходов Проекта бюджета.

## **5. Дорожный фонд городского округа Кохма на 2025 год и на плановый период 2026 – 2027 годов**

Пункт 7.3. Проекта бюджета утверждает объем бюджетных ассигнований дорожного фонда городского округа Кохма (далее – дорожный фонд):

- на 2025 год в сумме 66 235 840,00 руб.;
- на 2026 год в сумме 67 623 760,00 руб.;
- на 2027 год в сумме 70 388 500,00 руб.

Изменения, вносимые Проектом бюджета в параметры дорожного фонда, утвержденные Решением о бюджете, представлены в таблице:

(руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете		Проект бюджета		Изменение параметров	
	2025 год	2026 год	2025 год	2026 год	2024 год	2025 год
Дорожный фонд	61 125 523,20	61 662 244,00	66 235 840,00	67 623 760,00	+5 110 316,80 +8,4% ↑	+5 961 516,00 +9,7% ↑

Как видно из таблицы, объем дорожного фонда на 2025 год, согласно Проекту бюджета, увеличился на 5,1 млн руб. или на 8,4 %. Объем дорожного фонда на 2026 года увеличился на 5,96 млн руб. на 9,7 %.

Источники формирования дорожного фонда в 2025 – 2027 годах соответствуют пункту 2.2. Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, утвержденного решением городской Думы городского округа Кохма Ивановской области от 21.10.2013 № 64 (в редакции от 22.03.2023) (далее – Порядок формирования и использования дорожного фонда).

Анализ изменений объемов источников формирования дорожного фонда, вносимых Проектом бюджета в параметры дорожного фонда, утвержденные Решением о бюджете, представлены в таблице:

(руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете		Проект бюджета		Изменение параметров	
	2025 год	2026 год	2025 год	2026 год	2025 год	2026 год
<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>4 390 700,00</b>	<b>4 464 100,00</b>	<b>4 704 800,00</b>	<b>4 813 200,00</b>	<b>+314 100,00</b> <b>+7,2% ↑</b>	<b>+349 100,00</b> <b>+7,8% ↑</b>
акцизы на дизельное топливо	2 284 300,00	2 325 300,00	2 462 300,00	2 519 800,00	+178 000,00 +7,8% ↑	+194 500,00 +8,4% ↑
акцизы на моторные масла	12 000,00	12 400,00	11 100,00	11 700,00	-900,00 -7,5% ↓	-700,00 -5,6% ↓
акцизы на автомобильный бензин	2 378 400,00	2 421 800,00	2 483 600,00	2 532 300,00	+105 200,00 +4,4% ↑	+110 500,00 +4,6% ↑
акцизы на прямогонный бензин	-284 000,00	-295 400,00	-252 200,00	-250 600,00	+31 800,00 -11,2% ↑	+44 800,00 -15,2% ↑
<b>Иных поступлений в местный бюджет:</b>	<b>11 734 823,20</b>	<b>12 198 144,00</b>	<b>16 531 040,00</b>	<b>17 810 560,00</b>	<b>+4 796 216,80</b> <b>+40,9% ↑</b>	<b>+5 612 416,00</b> <b>+46,0% ↑</b>
Налог на доходы физических лиц	2 692 573,20	2 711 894,00	3 306 040,00	3 410 560,00	+613 466,80 +22,8% ↑	+698 666,00 +25,8% ↑
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы	6 242 250,00	6 686 250,00	7 725 000,00	8 100 000,00	+1 482 750,00 +23,8% ↑	+1 413 750,00 +21,1% ↑
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	2 800 000,00	2 800 000,00	5 500 000,00	6 300 000,00	+2 700 000,00 В 2 раза ↑	+3 500 000,00 В2,1 раза ↑
Неиспользованные в предыдущем году бюджетные ассигнования дорожного фонда	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету городского округа Кохма на финансовое обеспечение дорожной деятельности</b>	<b>45 000 000,00</b>	<b>45 000 000,00</b>	<b>45 000 000,00</b>	<b>45 000 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Субсидии бюджетам городских округов на финансовое обеспечение дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения	45 000 000,00	45 000 000,00	45 000 000,00	45 000 000,00	0,00	0,00
<b>Итого, дорожный фонд:</b>	<b>61 125 523,20</b>	<b>61 662 244,00</b>	<b>66 235 840,00</b>	<b>67 623 760,00</b>	<b>+5 110 316,80</b> <b>+8,4% ↑</b>	<b>+5 961 516,00</b> <b>+9,7% ↑</b>

Как видно из таблицы, размер дорожного фонда на 2025 и 2026 годы, сформированный в Проекте бюджета, больше объема дорожного фонда, утвержденного Решением о бюджете, за счет увеличения размера налоговых доходов, являющихся источниками формирования дорожного фонда и акцизов на нефтепродукты (за исключением акцизов на моторные масла).

Контрольно-счетная комиссия проанализировала, какие направления расходов за счет средств дорожного фонда на 2025 – 2026 годы, предлагаемые Проектом бюджета, изменились в сравнении с утвержденными Решением о бюджете бюджетными назначениями на аналогичный период:

(руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете		Проект бюджета		Изменение параметров	
	2025 год	2026 год	2025 год	2026 год	2025 год	2026 год
Капитальный ремонт, ремонт и реконструкция автомобильных дорог общего пользования, в том числе разработка проектно-сметной документации	12 732 773,20	13 269 494,00	17 243 090,00	19 231 010,00	+4 510 316,80 +35,4% ↑	+5 961 516,00 +44,9% ↑
Финансовое обеспечение дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения	48 192 750,00	48 192 750,00	48 192 750,00	48 192 750,00	0,00	0,00
Реконструкция участка автомобильной дороги, связывающей микрорайон "Жилзона (ул. Кочетовой) с историческим центром г. Кохма (ул. Чернышева, ул. Советская, пл. Октябрьская)	200 000,00	200 000,00	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00
Разработка и утверждение паспортов на автомобильные дороги общего пользования	0,00	0,00	600 000,00	0,00	+600 000,00 ↑	0,00
<b>Итого, дорожный фонд:</b>	<b>61 125 523,20</b>	<b>61 662 244,00</b>	<b>66 235 840,00</b>	<b>67 623 760,00</b>	<b>+5 110 316,80</b> <b>+8,4% ↑</b>	<b>+5 961 516,00</b> <b>+9,7% ↑</b>

Как видно из таблицы, в сравнении с утвержденными Решением о бюджете расходами в Проекте бюджета увеличились объемы на капитальный ремонт, ремонт и реконструкция автомобильных дорог общего пользования, в том числе разработка проектно-сметной документации. Кроме этого, на 2025 год установлено новое направление расходов средств дорожного фонда: разработка и утверждение паспортов на автомобильные дороги общего пользования в объеме 0,6 млн руб.

Анализ динамики изменения объемов дорожного фонда, утвержденных Решением о бюджете на 2024 год, а также прогнозируемый Проектом бюджета объем дорожного фонда на 2025 – 2027 годы, представлен в таблице:

(руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете 2024 год	Проект бюджета		
		(объем дохода / темп роста к предыдущему году)		
		на 2025 год	на 2026 год	на 2027 год
<b>ДОХОДЫ ДОРОЖНОГО ФОНДА:</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:	4 202 900,00	4 704 800,00 111,9% ↑	4 813 200,00 102,3% ↑	6 770 100,00 140,7% ↑
акцизы на дизельное топливо	2 192 000,00	2 462 300,00 112,3% ↑	2 519 800,00 102,3% ↑	3 539 000,00 140,4% ↑
акцизы на моторные масла	10 400,00	11 100,00 106,7% ↑	11 700,00 105,4% ↑	16 400,00 140,3% ↑
акцизы на автомобильный бензин	2 272 900,00	2 483 600,00 109,3% ↑	2 532 300,00 102,0% ↑	3 553 600,00 140,3% ↑

Наименование показателя	Решение о бюджете 2024 год	Проект бюджета (объем дохода / темп роста к предыдущему году)		
		на 2025 год	на 2026 год	на 2027 год
акцизы на прямогонный бензин	-272 400,00	-252 200,00 92,6% ↓	-250 600,00 107,7% ↑	-338 900,00 135,2% ↓
<b>Иных поступлений в местный бюджет:</b>	<b>15 859 124,12</b>	<b>16 531 040,00</b> <b>104,2% ↑</b>	<b>17 810 560,00</b> <b>107,7% ↑</b>	<b>18 618 400,00</b> <b>104,5% ↑</b>
Налог на доходы физических лиц	3 238 320,00	3 306 040,00 102,1% ↑	3 410 560,00 103,2% ↑	3 493 400,00 102,4% ↑
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы	7 149 051,75	7 725 000,00 108,1% ↑	8 100 000,00 104,9% ↑	8 625 000,00 106,5% ↑
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	5 300 000,00	5 500 000,00 103,8% ↑	6 300 000,00 114,5% ↑	6 500 000,00 103,2% ↑
Неиспользованные в предыдущем году бюджетные ассигнования дорожного фонда	171 752,37	0,00 ↓	0,00	0,00
<b>Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету городского округа Кохма на финансовое обеспечение дорожной деятельности</b>	<b>61 392 500,00</b>	<b>45 000 000,00</b> <b>73,3% ↓</b>	<b>45 000 000,00</b> <b>100,0%</b>	<b>45 000 000,00</b> <b>100,0%</b>
Субсидии бюджетам городских округов 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	0,00 ↓	0,00	0,00
Субсидии бюджетам городских округов на финансовое обеспечение дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения	31 927 500,00	45 000 000,00 140,9% ↑	45 000 000,00 100,0%	45 000 000,00 100,0%
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на финансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения	25 000 000,00	0,00 ↓	0,00	0,00
<b>Всего, источников формирования дорожный фонд:</b>	<b>81 454 524,12</b>	<b>66 235 840,00</b> <b>81,3% ↓</b>	<b>67 623 760,00</b> <b>102,1% ↑</b>	<b>70 388 500,00</b> <b>104,1% ↑</b>
<b>РАСХОДЫ ДОРОЖНОГО ФОНДА:</b>				
Капитальный ремонт, ремонт и реконструкция автомобильных дорог общего пользования, в том числе разработка проектно-сметной документации	19 036 454,12	17 243 090,00 90,6% ↓	19 231 010,00 111,5% ↑	21 995 750,00 114,4% ↑
Финансовое обеспечение дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения	57 718 070,00	48 192 750,00 83,5% ↓	48 192 750,00 100,0%	48 192 750,00 100,0%
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	4 700 000,00	0,00 ↓	0,00	0,00
Реконструкция участка автомобильной дороги, связывающей микрорайон "Жилзона (ул. Кочетовой) с историческим центром г. Кохма (ул.Чернышева, ул.Советская, пл. Октябрьская)	0,00	200 000,00 ↑	200 000,00 100,0%	200 000,00 100,0%
Разработка и утверждение паспортов на автомобильные дороги общего пользования	0,00	600 000,00 ↑	0,00	0,00
<b>Всего, объем бюджетных ассигнований дорожного фонда</b>	<b>81 454 524,12</b>	<b>66 235 840,00</b> <b>81,3% ↓</b>	<b>67 623 760,00</b> <b>102,1% ↑</b>	<b>70 388 500,00</b> <b>104,1% ↑</b>

Согласно восьмому абзацу пункта 5 статьи 179.4 БК РФ бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году. Таким образом, **объем дорожного фонда на 2025 год увеличится в начале 2025 года на сумму неиспользованных в предыдущем году бюджетных ассигнований дорожного фонда (при их наличии).**

**Распределение ассигнований дорожного фонда соответствует направлениям расходования, установленным пунктом 3 Порядка формирования и использования дорожного фонда.**



## 6. Анализ источников внутреннего финансирования дефицита проекта бюджета городского округа Кохма на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов

Изменения, вносимые Проектом бюджета в параметры источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, утвержденные Решением о бюджете, представлены в таблице:

(руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете		Проект бюджета		Изменение параметров	
	2025 год	2026 год	2025 год	2026 год	2025 год	2026 год
<b>Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа – всего:</b>	<b>-8 500 000,00</b>	<b>-11 500 000,00</b>	<b>-8 500 000,00</b>	<b>-11 500 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ</b>	<b>-10 833 333,33</b>	<b>-10 833 333,33</b>	<b>-10 833 333,33</b>	<b>-10 833 333,33</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Погашение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	-10 833 333,33	-10 833 333,33	-10 833 333,33	-10 833 333,33	0,00	0,00
<b>Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета</b>	<b>2 333 333,33</b>	<b>-666 666,67</b>	<b>2 333 333,33</b>	<b>-666 666,67</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Как видно из таблицы, параметры источников внутреннего финансирования дефицита бюджета не изменились.

Анализ динамики изменения объемов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, утвержденных Решением о бюджете на 2024 год, а также прогнозируемый Проектом бюджета объем источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2025 – 2027 годы, представлен в таблице:

(руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете 2024 год	Проект бюджета		
		на 2025 год	на 2026 год	на 2027 год
<b>Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа – всего:</b>	<b>17 487 160,67</b>	<b>-8 500 000,00</b>	<b>-11 500 000,00</b>	<b>-11 500 000,00</b>
<b>Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ</b>	<b>-1 800 000,00</b>	<b>-10 833 333,33</b>	<b>-10 833 333,33</b>	<b>-10 833 333,34</b>
Погашение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте РФ	-1 800 000,00	-10 833 333,33	-10 833 333,33	-10 833 333,34
<b>Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета</b>	<b>19 287 160,66</b>	<b>2 333 333,33</b>	<b>-666 666,67</b>	<b>-666 666,66</b>

Как видно из таблицы, в качестве источников внутреннего финансирования дефицита бюджета предусмотрены:

- изменения остатков на счетах бюджета городского округа Кохма;
- погашение бюджетного кредита, полученного в 2017 году и реструктуризированного в 2018 году, согласно Соглашению № 2 от 29.06.2018 о реструктуризации обязательства (задолженности) по бюджетному кредиту заключенного между Департаментом финансов Ивановской области и Администрацией городского округа Кохма, со сроком погашения в 2024 году (1,8 млн руб. в 2024 году);
- погашение бюджетного кредита, полученного в 2022 году, согласно договору о предоставлении бюджетного кредита городского округа Кохма для погашения долговых обязательств муниципального образования по рыночным заимствованиям от 27.07.2022 № 7, со сроком погашения в 2025 – 2028 годах (10,8 млн руб. ежегодно в 2025 – 2027 годах).

## 7. Муниципальные заимствования городского округа Кохма на 2025 год и на плановый период 2026 – 2027 годов

Планируемая Проектом бюджета структура муниципального внутреннего долга соответствует структуре, установленной пунктом 2 статьи 100 БК РФ.

Приложением 7 к Проекту бюджета утверждена программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Кохма на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов. Показатели программы соответствуют аналогичным показателям, отраженным в приложении 2 к Проекту бюджета «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Кохма на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Пункт 12 Проекта бюджета устанавливает, что в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов муниципальные гарантии городского округа Кохма не предоставляются. Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий городского округа Кохма по возможным гарантийным случаям составляет 0,00 рублей ежегодно.

В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 107 БК РФ пунктом 9 Проекта бюджета установлен верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа Кохма. Параметры муниципального внутреннего долга городского округа Кохма, утвержденные на 2024 год Решением о бюджете, и Проектом бюджета на предстоящий бюджетный цикл приведены в таблице:

(руб.)

Наименование показателя	Верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа Кохма			
	01.01.2025	01.01.2026	01.01.2027	01.01.2028
<i>Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет городского округа Кохма от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</i>	32 500 000,0	21 666 666,67	10 833 333,34	0,00
доля бюджетных кредитов в общем объеме госдолга	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
<i>Кредиты, полученные городским округом Кохма от кредитных организаций</i>	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Верхний предел муниципального долга</b>	<b>32 500 000,0</b>	<b>21 666 666,67</b>	<b>10 833 333,34</b>	<b>0,00</b>
изменение объема муниципального долга к уровню предыдущего года	X	-10 833 333,33	-10 833 333,33	-10 833 333,34

Как видно из таблицы, в периоде 2025 – 2027 годов предлагается планомерное снижение муниципального долга, при этом, в структуре муниципального долга городского округа Кохма присутствуют только бюджетные кредиты. На 01.01.2028 у городского округа Кохма будут отсутствовать долговые обязательства (муниципальный долг равен 0).

Установленные Проектом бюджета **показатели муниципального долга полностью отвечают Основным направлениям бюджетной и налоговой политики, одной из целей которой является проведение взвешенной долговой политики и ежегодное снижение долговой нагрузки, с отсутствием рыночных заимствований.**

Пункт 10 Проекта бюджета устанавливает объемы расходов на обслуживание муниципального долга:

- на 2025 год в сумме 31 520,54 руб.,
- на 2026 год в сумме 20 746,57 руб.;
- на 2027 год в сумме 5 965,75 руб.

Показатели пункта 10 Проекта бюджета соответствуют показателям приложений 3 – 6 к Проекту бюджета.

Анализ соблюдения требований БК РФ в части муниципального внутреннего долга представлена в таблице:

Показатель	2025 год	2026 год	2027 год	Норма по БК РФ
Общий объем расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций	585 213 513,30	475 156 881,17	436 370 529,71	X
Объем расходов на обслуживание муниципального долга	31 520,54	20 746,57	5 965,75	X
Отношение объема расходов на обслуживание муниципального долга к общему объему расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций (статья 111 БК РФ)	0,01%	0,01%	0,002%	не более 15,0 %
Общий объем доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений	146 129 145,00	148 946 797,00	154 044 895,00	X
Верхний предел муниципального долга	21 666 666,67	10 833 333,34	0,00	X
Отношение объема муниципального долга к общему годовому объему доходов без учета объема безвозмездных поступлений (пункт 5 статьи 107 БК РФ <sup>7</sup> )	14,8%	7,3%	0,0%	не более 100,0 %
Объем средств на погашение кредитов согласно программе муниципальных заимствований	10 833 333,33	10 833 333,33	10 833 333,34	X
Дефицит	профицит	профицит	профицит	X
Общую сумму средств, направляемых на финансирование дефицита областного бюджета, и объемов погашения долговых обязательств	10 833 333,33	10 833 333,33	10 833 333,34	X
Объем привлеченных средств кредитов, согласно программе муниципального заимствования	0,00	0,00	0,00	X
Отношение объема заимствований к объему средств, направляемых на финансирование дефицита и (или) погашение долговых обязательств бюджета (пункт 2 статья 106 БК РФ)	-	-	-	не более 100,0 %

Анализ соблюдения требований БК РФ в части муниципального внутреннего долга показал полное его соответствие требованиям БК РФ.

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

 **М.В. Ключева**

<sup>7</sup> До 1 января 2027 г. объем муниципального долга может превысить ограничение, установленное пунктом 5 статьи 107, при соблюдении условий, установленных Федеральным законом от 9 апреля 2009 г. N 58-ФЗ (в редакции Федерального закона от 13 июля 2024 № 177-ФЗ)