

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **Контрольно - счетной комиссии городского округа Кохма на проект решения Городской Думы городского округа Кохма «О бюджете городского округа Кохма на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

г. Кохма

20 ноября 2023 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 16.11.2023 № 103-од «О проведении экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения Городской Думы городского округа Кохма «О бюджете городского округа Кохма на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»».

Проект Решения Городской Думы городского округа Кохма «О бюджете городского округа Кохма на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Проект решения о бюджете, Проект бюджета) внесен Администрацией городского округа Кохма (письмо от 15.11.2023 № 01-20/1363) на рассмотрение Городской Думы городского округа Кохма 15.11.2023 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 16.11.2023 (письмо Городской Думы городского округа Кохма от 16.11.2023 № 106).

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 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 14.11.2023 в 15-00 в режиме видеоконференции (слушания проведены на основании постановления

Администрации городского округа Кохма от 31.10.2023 № 560, протокол публичных слушаний от 14.11.2023 № 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 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 направлениях бюджетной и налоговой политики городского округа Кохма на 2024 год и на плановый период 2025 - 2026 годов утвержденных постановлением администрации городского округа Кохма от 25.09.2023 № 503 (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 2023 год, представленной одновременно с Проектом бюджета и показателей Решения Городской Думы городского округа Кохма от 07.12.2022 № 75 «О бюджете городского округа Кохма на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в редакции от 20.09.2023 № 29 (далее – Решение о бюджете).

### **1. Параметры прогноза социально-экономических показателей для составления проекта бюджета городского округа Кохма на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

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

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 2024 год и последующий период не разрабатывалась. Администрация городского округа Кохма (письмо № 01-19/858 от 17.07.2023) 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 указанный период деятельность по стратегическому планированию на долгосрочную перспективу было затруднительно. В настоящее время в условиях стабилизации ситуации прорабатывается вопрос о необходимости разработки вышеуказанных документов стратегического планирования на долгосрочную перспективу.

Согласно пояснительной записке к Среднесрочному прогнозу на 2024 – 2026 годы, ввиду существенных изменений во внешних и внутренних условиях развития российской экономики траектория развития в среднесрочной перспективе в настоящий момент продолжает характеризоваться **повышенной степенью неопределенности**. Со стороны внешних условий ключевым риском остается замедление мировой экономики, что может негативно сказаться на спросе на традиционные товары российского экспорта и привести к снижению экспортных цен. Это создает риски для развития отраслей, ориентированных на экспорт, а также для бюджета. Внутренние риски связаны, прежде всего, с дефицитом кадров на рынке труда.

Прогноз социально-экономических показателей городского округа Кохма на 2024 – 2026 годы строился на отчетных и оценочных показателях на 2022 и 2023 годы, которые претерпели значительные изменения в сравнении с прошлогодним среднесрочным прогнозом. Анализ достигнутого уровня социально-экономического развития городского округа Кохма за 2022 год (по отчетным данным), а также оценка исполнения основных показателей, характеризующих социально-экономическое развитие городского округа Кохма в 2023 году Среднесрочного прогноза на 2024 – 2026 в сравнении с оценочными показателями 2022 года и прогнозными показателями 2023 года Прогноза социально-экономического развития городского округа Кохма на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, одобренного постановлением администрации городского округа Кохма от 31.10.2022 № 559 (далее - Среднесрочный прогноз на 2023 - 2025 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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Прогноз социально-экономического развития городского округа Кохма на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов *</b>										
2022 оценка	2 878,93	80,32	79,30	98,03	98,20	101,00	30,35	0,48	27 386,92	21,75
2023 прогноз	3 035,00	100,54	100,36	98,09	101,50	102,20	30,28	0,48	29 221,84	22,00
<b>Прогноз социально-экономического развития городского округа Кохма на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов**</b>										
2022 отчет	3 426,72	101,61	99,70	116,93	105,29	126,33	30,75	0,40	28 695,41	14,16
2023 оценка	4 501,02	125,21	99,41	102,04	102,22	130,19	30,46	0,31	30 847,57	23,50
<b>Уточнение параметров:</b>										
2022 год	+547,79 <b>+19,0% ↑</b>	<b>+21,29 ↑</b>	<b>+20,40 ↑</b>	<b>+18,90 ↑</b>	<b>+7,09 ↑</b>	<b>+25,33 ↑</b>	+0,40 <b>+1,3% ↑</b>	<b>-0,08 ↓</b>	+1 308,49 <b>+4,8% ↑</b>	-7,59 <b>-34,9% ↓</b>
2023 год	+1 466,02 <b>+48,3% ↑</b>	<b>+24,67 ↑</b>	<b>-0,95 ↓</b>	<b>+3,95 ↑</b>	<b>+0,72 ↑</b>	<b>+27,99 ↑</b>	+0,18 <b>+0,6% ↑</b>	<b>-0,17 ↓</b>	+1 625,73 <b>+5,6% ↑</b>	+1,50 <b>+6,8% ↑</b>

\* Прогноз социально-экономического развития городского округа Кохма на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, одобренный постановлением администрации городского округа Кохма от 31.10.2022 № 549

\*\* 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

Как видно из таблицы, отчетные данные за 2022 год Среднесрочного прогноза на 2024 – 2026 годы по 9-ти из 10-ти рассматриваемых основных социально-экономических показателей **значительно улучшили** свои значения в сравнении с оценочными данными за 2022 год Среднесрочного прогноза на 2023 - 2025 годы. Только один из рассматриваемых показателей ухудшил своё отчетное значение - объем ввода в эксплуатацию жилых домов за счет всех источников финансирования (при оценочном объеме ввода

домов 21,75 тыс. кв. м. общей площади было введено 14,16 тыс. кв. м. общей площади).

По сравнению с прогнозными данными 2023 года Среднесрочного прогноза на 2023 - 2025 годы оценочные данные на 2023 год Среднесрочного прогноза на 2024 – 2026 годы **значительно улучшили** свои значения. Только один из рассматриваемых показателей ухудшил своё прогнозное значение – индекс промышленного производства (прогнозное значение составляло 100,36 % (рост), тогда как оценочное значение снижено до 99,41% (спад)).

Таким образом, **итоги 2022 года и оценка 2023 года показали, что оценочный уровень социально-экономического развития городского округа Кохма, установленный на 2022 год и прогнозный уровень, установленный на 2023 год Среднесрочным прогнозом на 2023 – 2025 годы был излишне пессимистичным.**

При этом, на значения основных социально-экономических показателей, основой расчета которых является денежный объем<sup>1</sup>, наибольшее влияние оказывает уровень инфляции. При высоком уровне инфляции, рост значений социально-экономических показателей будет связан с ростом цен, а не с ростом товарооборота и количеством предоставляемых услуг. Рассмотрим изменения индекса потребительских цен, на уровне Российской Федерации и Ивановской области<sup>2</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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов		Прогноз социально-экономического развития на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов		Изменение инфляции	
	2022 год прогноз	2023 год прогноз	2022 год отчет	2023 год оценка	2022 год	2023 год
1	2	3	4	5	6 = 4 - 2	7 = 5 - 3
<b>Индекс потребительских цен (декабрь к декабрю предыдущего года, %)</b>						
Российская Федерация	112,4	105,5	111,9	108,0	-0,5 ↑	+2,5 ↓
Ивановская область	118,0	109,1	112,7	103,5	-5,3 ↑	-5,6 ↑
<b>Индекс потребительских цен (среднегодовой, %)</b>						
Российская Федерация	113,9	106,0	113,8	105,9	-0,1 ↑	-0,1 ↑
Ивановская область	118,2	108,8	116,0	105,1	-2,2 ↑	-3,7 ↑

Как видно из таблицы, отчетный уровень инфляции 2022 года незначительно улучшил оценочные значения инфляции в 2022 году, как по Ивановской области, так и в целом по стране

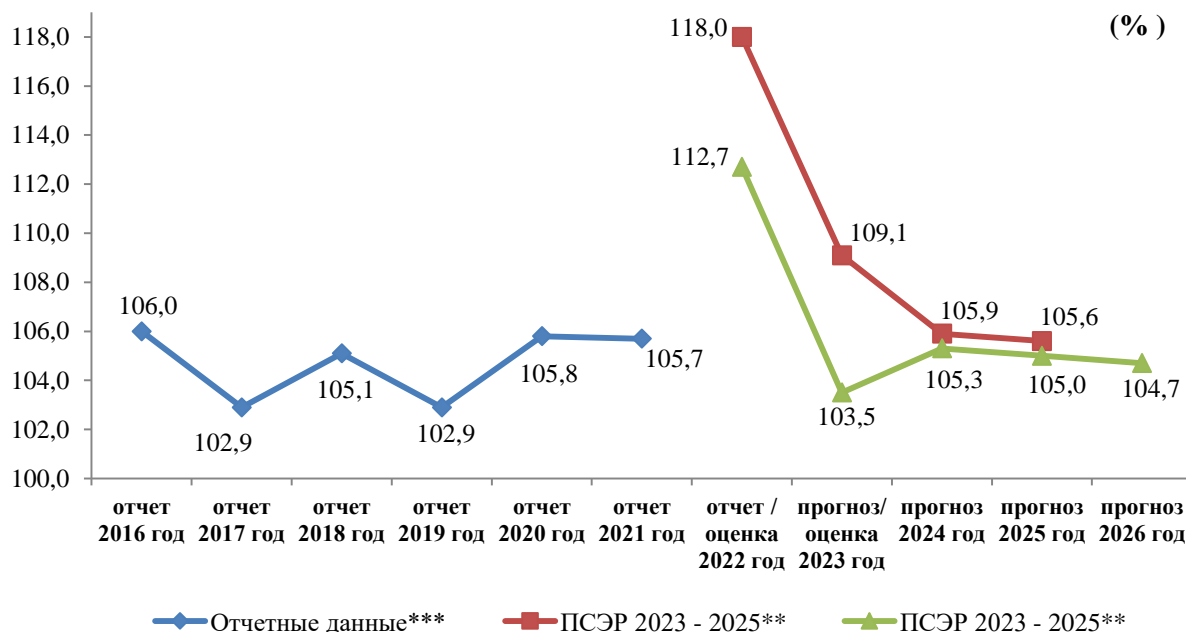
Показатели инфляции 2023 года показывают улучшение по Ивановской области к прошлогодним показателям. При этом, среднероссийское оценочное значение индекса потребительских цен (декабрь к декабрю предыдущего года, %) ухудшилось в сравнении с прогнозным значением, а

<sup>1</sup> 7 из 10-ти выше приведенных социально-экономических показателей, за исключением численности населения, уровня безработицы и объема ввода жилья

<sup>2</sup> Показатель индекс потребительских цен на уровне городского округа Кохма не рассчитывается

среднероссийское оценочное значение индекса потребительских цен (среднегодовой, %) незначительно улучшилось.

Графически, изменение индекса потребительских цен Ивановской области (декабрь к декабрю предыдущего года) за 2016 – 2026 годы, представлено на диаграмме:



\* Прогнозов социально-экономического развития Ивановской области на 2023 – 2025 годы  
 \*\* Прогнозов социально-экономического развития Ивановской области на 2024 – 2026 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

Согласно Основным направлениям единой государственной денежно-кредитной политики на 2024 год и период 2025 и 2026 годов, одобренным Советом директоров Банка России 01.11.2023, цель денежно-кредитной политики остается неизменной – поддерживать годовую инфляцию вблизи 4,0 % постоянно. При этом, по данным Росстата и Банка России динамика инфляции и ключевой ставки за последние 10 лет выглядят следующим образом:



Как видно из диаграммы и таблицы выше, в прогнозируемом периоде 2024 – 2026 годов как Ивановская область, так и Российская Федерация в целом, не достигнут таргетированного уровня инфляции (4,0 %). При этом, чтобы обеспечить возвращение инфляции к цели в 2024 году, Банк России в июле – октябре повысил ключевую ставку с 7,5 до 15,0% годовых.

В соответствии со статьей 173 БК РФ Прогноз разработан на три года (часть 1 статьи 173) путем уточнения параметров 2024 и 2025 годов и добавления параметров 2026 года (абзац 1 части 4 статьи 173 БК РФ).

Анализ уточнения показателей 2024 и 2025 годов и оценка добавления параметров 2026 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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Прогноз социально-экономического развития городского округа Кохма на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов *</b>										
2024 прогноз	3 178,36	100,65	100,48	98,28	102,60	104,00	30,38	0,45	31 238,15	22,00
2025 прогноз	3 322,60	100,87	100,67	100,75	103,00	105,00	30,48	0,45	33 268,63	23,00
<b>Прогноз социально-экономического развития городского округа Кохма на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов**</b>										
2024 прогноз	4 817,62	100,91	100,44	103,02	102,30	102,50	30,32	0,31	33 037,74	14,77
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>Уточнение параметров:</b>										
2024 год	+1 639,26 <b>+51,6 % ↑</b>	<b>+0,26 ↑</b>	<b>-0,04 ↓</b>	<b>+4,74 ↑</b>	<b>-0,30 ↓</b>	<b>-1,50 ↓</b>	-0,06 <b>-0,2 % ↓</b>	<b>-0,14 ↑</b>	+1 799,59 <b>+4,8 % ↑</b>	-7,23 <b>-32,9 % ↓</b>
2025 год	+1 650,99 <b>+49,7 % ↑</b>	<b>-0,74 ↓</b>	<b>-0,10 ↓</b>	<b>+2,36 ↑</b>	-	<b>-2,50 ↓</b>	-0,14 <b>-0,5 % ↓</b>	<b>-0,15 ↑</b>	+2 015,68 <b>+6,1 % ↑</b>	-3,00 <b>-13,0 % ↓</b>

\* Прогноз социально-экономического развития городского округа Кохма на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, одобренный постановлением администрации городского округа Кохма от 31.10.2022 № 549

\*\* 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

Как видно из таблицы, уточненные данные на 2024 год Среднесрочного прогноза на 2024 – 2026 годы прогнозируют незначительное ухудшение 5-ти из 10-ти значений основных социально-экономических показателей, при этом уровень роста среднемесячной заработной платы на 4,8 % окажется ниже прогнозируемого роста инфляции (5,3 %).

Уточненные данные на 2025 год Среднесрочного прогноза на 2024 – 2026 годы прогнозируют незначительное ухудшение 5-ти из 10-ти значений основных социально-экономических показателей, при этом несмотря на предполагаемый опережающий рост объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг и услуг

собственными силами (млн руб.), индекс физического объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг и услуг собственными силами (% к предыдущему году) ухудшил своё значение.

Данные изменения свидетельствует о **замедлении темпов экономической роста городского округа Кохма в 2024 и 2025 годах** Среднесрочного прогноза на 2024 – 2026 годы в сравнении с показателями Среднесрочного прогноза на 2023 – 2025 годы.

При этом, прогноз демонстрирует сценарий восстановительного роста экономики, когда уже в 2024 году большинство социально-экономических показателей превысят в сопоставимых ценах докризисные значения.

## 2. Основные характеристики проекта бюджета городского округа Кохма на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

Пунктом 1 Проекта бюджета устанавливаются основные характеристики бюджета городского округа Кохма на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. Изменения, вносимые Проектом бюджета в параметры основных характеристик бюджета, утвержденных Решением о бюджете, представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Основные характеристики областного бюджета	2024 год				2025 год				2026 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 %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ДОХОДЫ	616 981,9	658 584,8	+41 602,9	+6,7% ↑	583 248,6	667 808,5	+84 559,9	+14,5% ↑	578 450,8
РАСХОДЫ	613 181,9	654 784,8	+41 602,9	+6,8% ↑	573 048,6	659 308,5	+86 259,9	+15,1% ↑	566 950,8
ДЕФИЦИТ (-) ПРОФИЦИТ (+)	-3 800,0	-3 800,0	0,0	-	-10 200,0	-8 500,0	+1 700,0	-16,7% ↓	-11 500,0

Как видно из таблицы, доходная и расходная части бюджета на 2024 и 2025 годы спрогнозированы с ростом к ранее утвержденным Решением о бюджете объемам. При этом установленный Решением о бюджете объем профицит на 2024 сохраняется, а в 2025 году профицит уменьшен на 1,7 млн руб.

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

Проект бюджета сформирован с соблюдением принятых городским округом Кохма обязательств по заключенному с Департаментом Ивановской области соглашению о реструктуризации обязательства (задолженности) по бюджетному кредиту № 2 от 29.06.2018 (далее – Соглашение от 29.06.2018), в части выполнения показателя «Доля муниципального долга от объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений» не выше 70,6 %.



Анализ динамики планируемых основных характеристик бюджета на 2024 - 2026 годы, а также сравнение с показателями 2023 года согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета 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	
1	2	3	4	5	6	7
<b>Согласно Оценке ожидаемого исполнения</b>						
2023 год:	1 025 783,70	128 231,89	897 551,81	1 043 763,15	37,95	17 979,45
<b>Согласно Проекту Бюджета:</b>						
2024 год	658 584,79	118 779,45	539 805,34	654 784,79	34,14	-3 800,00
изменение параметров в сравнении с предыдущим годом	-367 198,91	-9 452,44	-357 746,47	-388 978,36	-3,80	-21 779,45
	-35,8% ↓	-7,4% ↓	-39,9% ↓	-37,3% ↓	-10,0% ↓	дефицит сменится профицитом
2025 год	667 808,46	120 667,08	547 141,38	659 308,46	31,52	-8 500,00
изменение параметров в сравнении с предыдущим годом	+9 223,67	+1 887,63	+7 336,04	+4 523,67	-2,62	-4 700,00
	+1,4% ↑	+1,6% ↑	+1,4% ↑	+0,7% ↑	-7,7% ↓	в 2,2 раза ↑
2026 год	578 450,78	121 318,00	457 132,78	566 950,78	20,75	-11 500,00
изменение параметров в сравнении с предыдущим годом	-89 357,68	+650,92	-90 008,60	-92 357,68	-10,77	-3 000,00
	-13,4% ↓	+0,5% ↑	-16,5% ↓	-14,0% ↓	-34,2% ↓	+35,3% ↑

Как видно из таблицы, прогнозируемые доходы 2024 года на 35,8 % ниже объема ожидаемого исполнения доходов бюджета 2023 года, в основном за счет существенного проседания (на 39,9 %) планируемых безвозмездных поступлений. При этом объем налоговых и неналоговых доходов снижается на 7,4 %. В соответствии с доходами спрогнозированы и расходы 2024 года, их суммарный объем на 37,3 % меньше ожидаемого объема исполнения 2023 года.

Доходы и расходы 2025 года незначительно выше доходов и расходов 2024 года, при этом в 2026 году прогнозируется уменьшение уровня доходов и расходов к уровню 2024 и 2025 годов.

### 3. Анализ доходной части проекта бюджета городского округа Кохма на 2024 год и на плановый период 2025 – 2026 годов

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

(тыс. руб.)

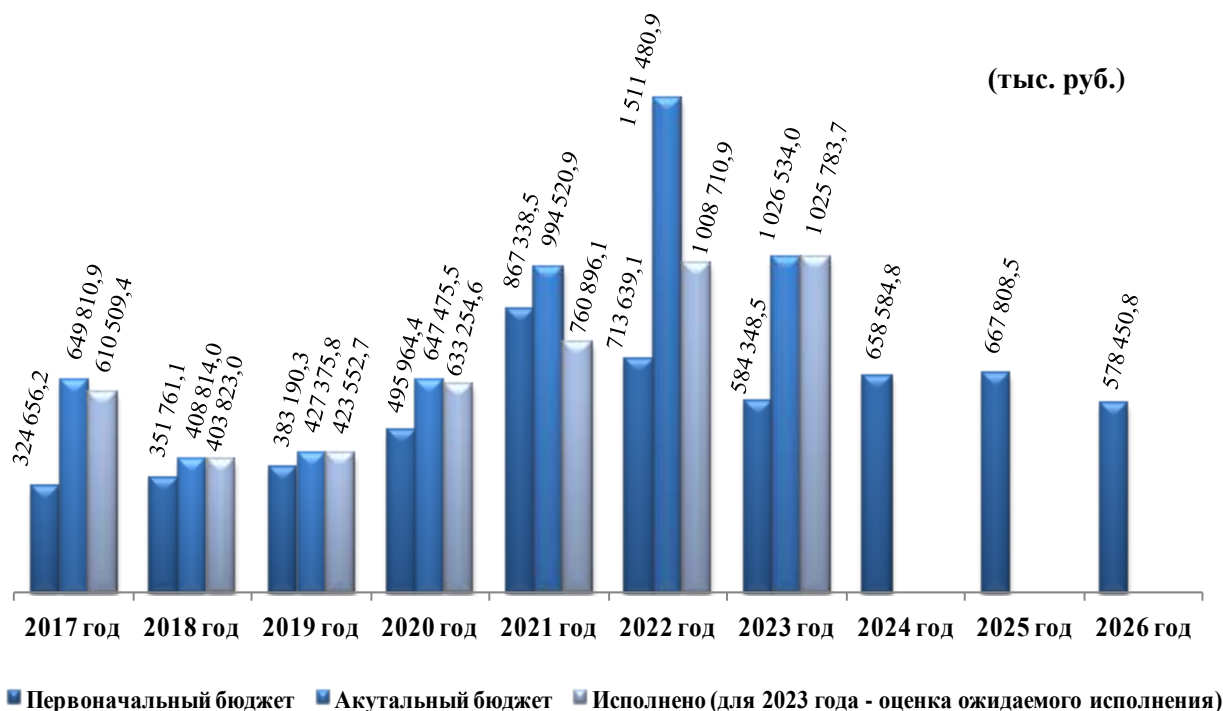
Наименование доходного источника	Решение о бюджете		Проект бюджета		Изменение параметров	
	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5	6	7
<b>Всего ДОХОДЫ:</b>	<b>616 981,86</b>	<b>583 248,59</b>	<b>658 584,79</b>	<b>667 808,46</b>	<b>+41 602,94</b> <b>+ 6,7 % ↑</b>	<b>+84 559,87</b> <b>+ 14,5% ↑</b>
Налоговые доходы	97 232,63	98 440,63	98 747,90	100 633,03	+1 515,27 +1,6% ↑	+2 192,40 + 2,2% ↑
Неналоговые доходы	18 131,40	18 131,90	20 031,55	20 034,05	+1 900,15 +10,5% ↑	+1 902,15 +10,5% ↑

Наименование доходного источника	Решение о бюджете		Проект бюджета		Изменение параметров	
	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5	6	7
Безвозмездные поступления	501 617,83	466 676,06	539 805,34	547 141,38	+38 187,52 +7,6% ↑	+80 465,32 +17,2% ↑
из них:						
дотации	133 765,80	132 949,50	133 765,80	132 949,50	0,00	0,00
субсидии	106 537,90	72 258,78	115 632,51	118 353,41	+9 094,61 +8,5% ↑	+46 094,62 + 63,8% ↑
субвенции	248 598,04	248 751,70	278 012,34	283 252,10	+29 414,29 +11,8% ↑	+34 500,41 +13,9% ↑
иные межбюджетные трансферты	12 716,08	12 716,08	12 394,70	12 586,37	-321,39 -2,5% ↓	-129,71 -1,0% ↓

Как видно из таблицы, параметры Проекта бюджета на 2024 год и на 2025 год выше параметров Решения о бюджете (на 6,7 % и 14,5 % соответственно). Увеличиваются объем налоговых и неналоговых доходов, субсидий и субвенций, при этом уменьшается объем иных межбюджетных трансфертов, а объем дотаций остался без изменений.

Кроме того, что объемы доходной части бюджета на 2024 – 2025 годов увеличены в сравнении с Решением о бюджете. На основе анализа 2016 – 2023 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 2017 – 2026 годах в разрезе объемов, утвержденных первоначальным решением о бюджете и актуальным решением о бюджете, объемов на 2024 - 2026 годы, предлагаемых Проектом бюджета, а также объемов исполненных доходов, согласно годовым отчетам об исполнении бюджета городского округа Кохма за 2017 – 2022 годы и оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2023 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 2017, 2022 и 2023 годах доходная часть бюджета в течении финансового года выросла значительно (в 1,7 – 2,1 раза).

Анализ динамики изменения доходов, утвержденных Решением о бюджете на 2023 год, ожидаемых к исполнению в 2023 году, а также поступлений, прогнозируемых Проектом бюджета в трехлетнем периоде, представлен в таблице:

(тыс. руб.)

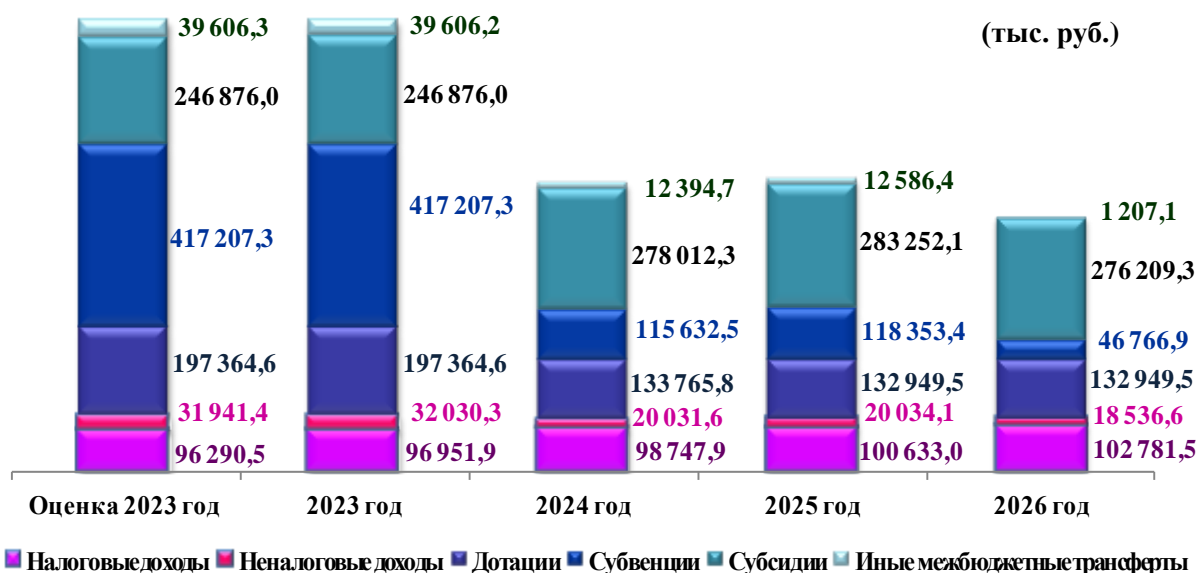
Группы доходов бюджета	Оценка 2023 год	Решение о бюджете 2023 год	Проект бюджета (объем дохода / темп роста к предыдущему году*)		
			на 2024 год	на 2025 год	на 2026 год
1	2	3	4	5	6
<b>Всего ДОХОДЫ:</b>	<b>1 029 285,98</b>	<b>1 026 533,98</b>	<b>658 584,79</b> 64,2% ↓	<b>667 808,46</b> 101,4% ↑	<b>578 450,78</b> 86,6% ↓
Налоговые доходы	96 290,51	96 951,89	98 747,90 101,9% ↑	100 633,03 101,9% ↑	102 781,45 102,1% ↑
Неналоговые доходы	31 941,38	32 030,28	20 031,55 62,5% ↓	20 034,05 100,0%	18 536,55 92,5% ↓
Безвозмездные поступления**, из них:	901 054,09	901 054,09	539 805,34 59,9% ↓	547 141,38 101,4% ↑	457 132,78 83,5% ↓
дотации	197 364,57	197 364,57	133 765,80 67,8% ↓	132 949,50 99,4% ↓	132 949,50 100,0%
субсидии	246 875,95	417 207,32	115 632,51 27,7% ↓	118 353,41 102,4% ↑	46 766,88 39,5% ↓
субвенции	417 207,32	246 875,96	278 012,34 112,6% ↑	283 252,10 101,9% ↑	276 209,31 97,5% ↓
иные межбюджетные трансферты	39 606,25	39 606,25	12 394,70 31,3% ↓	12 586,37 101,5% ↑	1 207,09 9,6% ↓

\* по 2024 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 2024 году в сравнении с 2023 годом планируется уменьшение доходов на 35,8 %. При этом, прогнозируется уменьшение поступлений по всем доходным источникам, за исключением налоговых доходов и субвенций. В 2025 году в сравнении с 2024 годом планируется увеличение доходов на 1,4%. При этом, прогнозируется рост по всем доходным источникам, за исключением дотаций. В 2026 году в сравнении с 2025 годом планируется уменьшение доходов на 13,4 %. При этом, прогнозируется незначительный рост только налоговых доходов.

Графически, динамика доходов в 2023 – 2026 годах, рассмотренная в таблице выше, приведена на диаграмме ниже. Как видно из диаграммы, если объем налоговых и неналоговых доходов, дотаций и субсидий в периоде 2023 – 2026 годов оценивается и прогнозируется ежегодно в сопоставимых объемах, то объем субвенций и иных межбюджетных в 2024 – 2026 годах значительно меньше оценочных объемов 2023 года.



В составе материалов к Проекту бюджета, как того требует статья 184.2 БК РФ, представлен реестр источников доходов бюджета городского округа Кохма на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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.**

### 3.1. Анализ налоговых доходов

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	
		2024 год	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5	6	7	8
	<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>97 232 630,00</b>	<b>98 440 630,00</b>	<b>98 747 900,00</b>	<b>100 633 030,00</b>	<b>+1 515 270,00</b> +1,6% ↑	<b>+2 192 400,00</b> +2,2% ↑
1	Налог на доходы физических лиц	64 890 000,00	65 580 000,00	64 758 000,00	65 514 330,00	-132 000,00 -0,2% ↓	-65 670,00 -0,1% ↓
2	Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации	3 787 450,00	4 055 430,00	4 202 900,00	4 390 700,00	+415 450,00 +11,0% ↑	+335 270,00 +8,3% ↑
	<b>Налоги на совокупный доход</b>	<b>9 200 180,00</b>	<b>9 100 200,00</b>	<b>10 432 000,00</b>	<b>11 123 000,00</b>	<b>+1 231 820,00</b> +13,4% ↑	<b>+2 022 800,00</b> +22,2% ↑
3	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	6 300 000,00	6 300 000,00	7 532 000,00	8 323 000,00	+1 232 000,00 +19,6% ↑	+2 023 000,00 +32,1% ↑
4	Единый сельскохозяйственный налог	180,00	200,00	0,00	0,00	-180,00 -100,0% ↓	-200,00 -100,0% ↓
5	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	2 900 000,00	2 800 000,00	2 900 000,00	2 800 000,00	0,00	0,00

№ п/п	Наименование доходного источника	Решение о бюджете		Проект бюджета		Изменение параметров	
		2024 год	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5	6	7	8
	<b>Налоги на имущество</b>	<b>18 700 000,00</b>	<b>19 050 000,00</b>	<b>18 700 000,00</b>	<b>18 950 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-100 000,00</b> -0,5% ↓
6	Налог на имущество физических лиц	9 700 000,00	9 750 000,00	9 700 000,00	9 750 000,00	0,00	0,00
7	Земельный налог	9 000 000,00	9 300 000,00	9 000 000,00	9 200 000,00	0,00	-100 000,00 -1,1% ↓
8	Государственная пошлина	655 000,00	655 000,00	655 000,00	655 000,00	0,00	0,00

Как видно из таблицы, в сравнении с параметрами Решения о бюджете увеличился прогноз поступлений налоговых доходов на 1,6% в 2024 году и на 2,2 % в 2025 году. При этом увеличение коснулось трех из 8-ми налоговых источников.

Наибольшее увеличение поступлений спрогнозировано по налогу, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (на 1,2 млн руб. или 19,6 % в 2024 году и на 2,0 млн руб. или на 32,1 % в 2025 году). При этом в обоих рассматриваемых годах отмечается уменьшение прогноза поступлений по налогу на доходы физических лиц (на 0,13 млн руб. в 2024 году и на 0,06 млн руб. в 2025 году). Также, в отличие от Решения о бюджете, в Проекте бюджета отсутствуют поступления по единому сельскохозяйственному налогу, который из-за незначительности не влияет на общую картину налоговых доходов (Решением о бюджете запланированы поступления в объеме 180 и 200 рублей соответственно в 2024 и 2025 годах). Кроме этого, наблюдается снижение ранее прогнозируемого объема поступлений по земельному налогу в 2025 году.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета, расчет поступлений в бюджет городского округа Кохма от НДФЛ произведен исходя из данных отчета за 2022 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 2023 году.

Прогноз поступлений налогов на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ, (а именно от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла и автомобильный бензин) в бюджет городского округа Кохма на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов составлен на основании предварительных данных, предоставленных главным администратором дохода - Управлением Федеральной налоговой службы Ивановской области.

Расчет поступлений по земельному налогу составлен на основании предоставленного главным администратором дохода – Управлением федеральной налоговой службы по Ивановской области - плана поступлений налога, который был скорректирован с учетом начислений за 2022 год и ожидаемых поступлений в 2023 году.

В основу расчета поступлений по имущественным налогам физических лиц принята прогнозируемая налоговая база по налогам на 2023 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.

Прогноз поступлений по данному источнику предоставлен главным администратором доходов бюджета городского округа Кохма УФНС России по Ивановской области.

Анализ динамики изменения налоговых доходов бюджета, установленных Решением о бюджете на 2023 год, ожидаемых к исполнению в 2023 году, а также прогнозируемых в трехлетнем периоде Проектом бюджета, представлен в таблице:

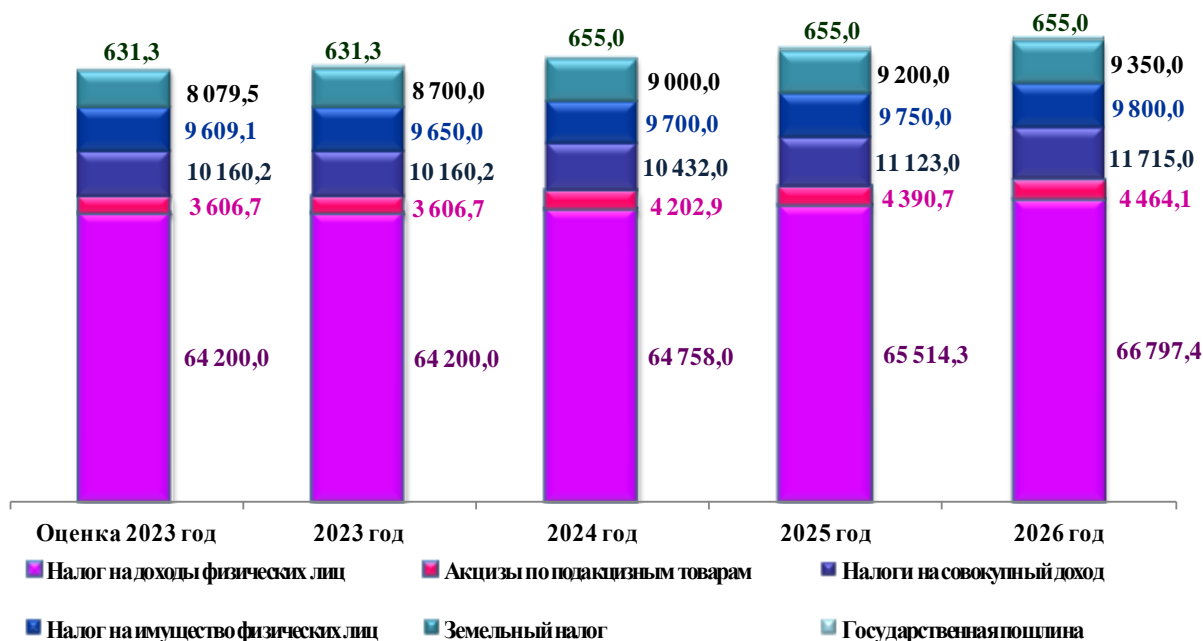
№ п/п	Наименование доходного источника	Оценка 2023 года (тыс. руб.)	Решение о бюджете 2023 год	Проект бюджета (объем дохода / темп роста к предыдущему году*)		
				2024 год	2025 год	2026 год
				5	6	7
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>
	<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>96 290,51</b>	<b>96 951 890,00</b>	<b>98 747 900,00</b> 101,9% ↑	<b>100 633 030,00</b> 101,9% ↑	<b>102 781 450,00</b> 102,1% ↑
1	Налог на доходы физических лиц	64 200,00	64 200 000,00	64 758 000,00 100,9% ↑	65 514 330,00 101,2% ↑	66 797 350,00 102,0% ↑
2	Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации	3 606,74	3 606 740,00	4 202 900,00 116,5% ↑	4 390 700,00 104,5% ↑	4 464 100,00 101,7% ↑
	<b>НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД</b>	<b>10 160,15</b>	<b>10 160 150,00</b>	<b>10 432 000,00</b> 102,7% ↑	<b>11 123 000,00</b> 106,6% ↑	<b>11 715 000,00</b> 105,3% ↑
3	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	нет данных	7 072 400,00	7 532 000,00 106,5% ↑	8 323 000,00 110,5% ↑	8 915 000,00 107,1% ↑
4	Единый сельскохозяйственный налог	нет данных	150,00	0,00 0,0% ↓	0,00	0,00
5	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	нет данных	3 200 000,00	2 900 000,00 90,6% ↓	2 800 000,00 96,6% ↓	2 800 000,00 100,0%
	<b>НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО</b>	<b>17 688,62</b>	<b>18 350 000,00</b>	<b>18 700 000,00</b> 101,9% ↑	<b>18 950 000,00</b> 101,3% ↑	<b>19 150 000,00</b> 101,1% ↑
6	Налог на имущество физических лиц	9 609,12	9 650 000,00	9 700 000,00 100,5% ↑	9 750 000,00 100,5% ↑	9 800 000,00 100,5% ↑
7	Земельный налог	8 079,50	8 700 000,00	9 000 000,00 103,4% ↑	9 200 000,00 102,2% ↑	9 350 000,00 101,6% ↑
8	Государственная пошлина	631,25	631 255,00	655 000,00 103,8% ↑	655 000,00 100,0%	655 000,00 100,0%

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

Как видно из таблицы, в 2024 году по отношению к 2023 году планируется рост по 6-ти из 8-ми налоговым доходам. Прогнозируется уменьшение поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (-9,4%) и единому сельскохозяйственному налогу (-100,0%). В 2025 и 2026 годах прогнозируется рост 7-ми из 8-ми налоговых доходов к уровню предыдущего года.

Графически, динамика налоговых доходов в 2023 – 2026 годах, рассмотренная в таблице выше, приведена на диаграмме:

(тыс. руб.)



### 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	
		2024 год	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5	6	7	8
	<b>Неналоговые доходы</b>	<b>18 131 400,00</b>	<b>18 131 900,00</b>	<b>20 031 550,00</b>	<b>20 034 050,00</b>	<b>+1 900 150,00</b> <b>+10,5% ↑</b>	<b>+1 902 150,00</b> <b>+10,5% ↑</b>
	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	11 295 000,00	11 295 000,00	12 950 000,00	12 950 000,00	+1 655 000,00 <b>+14,7% ↑</b>	+1 655 000,00 <b>+14,7% ↑</b>
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	9 500 000,00	9 500 000,00	11 000 000,00	11 000 000,00	+1 500 000,00 <b>+15,8% ↑</b>	+1 500 000,00 <b>+15,8% ↑</b>
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	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00
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)	595 000,00	595 000,00	750 000,00	750 000,00	+155 000,00 <b>+26,1% ↑</b>	+155 000,00 <b>+26,1% ↑</b>
	Платежи при пользовании природными ресурсами	40 000,00	40 000,00	4 000,00	4 000,00	-36 000,00 <b>-90,0% ↓</b>	-36 000,00 <b>-90,0% ↓</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

№ п/п	Наименование доходного источника	Решение о бюджете		Проект бюджета		Изменение параметров	
		2024 год	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5	6	7	8
5	Плата за размещение отходов производства	36 000,00	36 000,00	0,00	0,00	-36 000,00 -100,0% ↓	-36 000,00 -100,0% ↓
	<b>Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</b>	<b>62 500,00</b>	<b>63 000,00</b>	<b>62 500,00</b>	<b>65 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>+2 000,00</b> <b>+3,2% ↑</b>
6	Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов	62 500,00	63 000,00	62 500,00	65 000,00	0,00	+2 000,00 +3,2% ↑
	<b>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</b>	<b>6 500 000,00</b>	<b>6 500 000,00</b>	<b>6 500 000,00</b>	<b>6 500 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
7	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
8	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	6 000 000,00	6 000 000,00	0,00	0,00
	<b>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</b>	<b>130 800,00</b>	<b>130 800,00</b>	<b>411 950,00</b>	<b>411 950,00</b>	<b>+281 150,00</b> <b>в 3,1 раза ↑</b>	<b>+281 150,00</b> <b>в 3,1 раза ↑</b>
9	Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях	67 100,00	67 100,00	348 250,00	348 250,00	+281 150,00 в 5,2 раза ↑	+281 150,00 в 5,2 раза ↑
10	Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков)	63 700,00	63 700,00	63 700,00	63 700,00	0,00	0,00
11	<b>Прочие неналоговые доходы</b>	<b>103 100,00</b>	<b>103 100,00</b>	<b>103 100,00</b>	<b>103 100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Как видно из таблицы, в сравнении с параметрами Решения о бюджете увеличился прогноз поступлений налоговых доходов на 10,5 % в 2024 и 2025 годах. При этом в 2024 году увеличение коснулось 3-х из 11-ти налоговых источников, а в 2025 году 4-х из 11-ти.

Наибольшее увеличение поступлений в абсолютных значениях спрогнозировано по доходам, получаемым 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 1,5 млн руб. в 2024 и 2025 годах), в относительном выражении – по административным штрафам, установленным Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (в 5,2 раз в 2024 и 2025 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.

Согласно Прогнозному плану (программе) приватизации муниципальной собственности городского округа Кохма на 2023 - 2025 годы, утвержденному решением Городской Думы городского округа Кохма от 07.12.2022 № 79, на 2024 и 2025 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.)
1	2	3	4	5	6	7
<b>2024 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 2024 года	158,7	Аукцион	500 000,0
<b>2025 год:</b>						
1	Нежилое помещение	Ивановская область, г. Кохма, ул. Ивановская, д. 38, пом. 30	Первое полугодие 2025 года	75,5	Аукцион	500 000,0

Как видно из таблицы, ориентировочная оценка стоимости имущества, предлагаемого к приватизации на 2024 - 2025 годы, соответствует объемам прогнозируемых Проектом бюджета от доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов.

Анализ динамики изменения неналоговых доходов бюджета, установленных Решение о бюджете на 2023 год, ожидаемых к исполнению в 2023 году, а также прогнозируемых в трехлетнем периоде Проектом бюджета, представлен в таблице:

№ п/п	Наименование доходного источника	Оценка 2023 года (тыс. руб.)	Решение о бюджете 2023 год	Проект бюджета (объем дохода / темп роста к предыдущему году*)		
				2024 год	2025 год	2026 год
1	2	3	4	5	6	7
	<b>Неналоговые доходы</b>	<b>31 941,38</b>	<b>32 030 279,82</b>	<b>20 031 550,00</b> 62,5% ↓	<b>20 034 050,00</b> 100,0%	<b>18 536 550,00</b> 100,0%
	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	25 741,59	25 741 585,41	12 950 000,00 50,3% ↓	12 950 000,00 100,0%	11 450 000,00 88,4% ↓
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 указанных земельных участков	нет данных	19 100 000,00	11 000 000,00 57,6% ↓	11 000 000,00 100,0%	9 500 000,00 86,4% ↓
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	1 237 000,00	1 200 000,00 97,0% ↓	1 200 000,00 100,0%	1 200 000,00 100,0%
3	Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими	нет данных	4 504 585,41	0,00 0,0% ↓	0,00	0,00

(руб.)

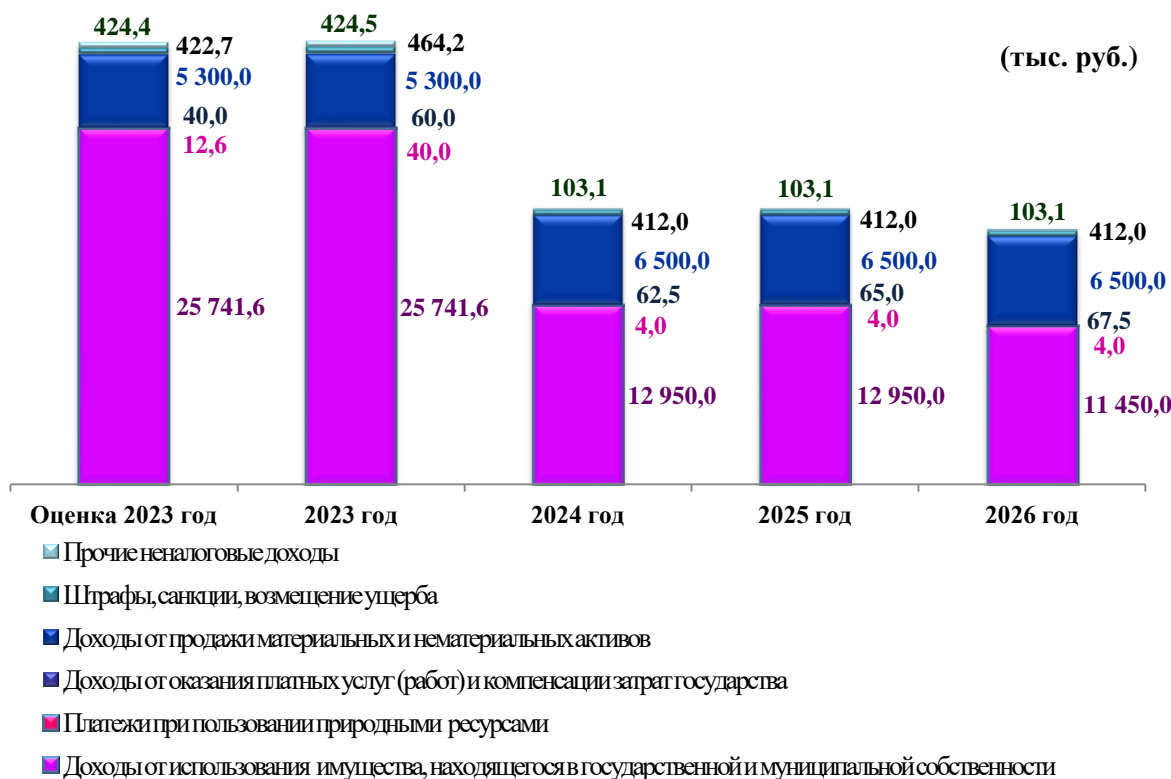
№ п/п	Наименование доходного источника	Оценка 2023 года (тыс. руб.)	Решение о бюджете 2023 год	Проект бюджета (объем дохода / темп роста к предыдущему году*)		
				2024 год	2025 год	2026 год
1	2	3	4	5	6	7
	округами					
4	Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	нет данных	900 000,00	750 000,00 83,3% ↓	750 000,00 100,0%	750 000,00 100,0%
	<b>Платежи при пользовании природными ресурсами</b>	<b>12,62</b>	<b>40 000,00</b>	<b>4 000,00</b> <b>10,0% ↓</b>	<b>4 000,00</b> <b>100,0%</b>	<b>4 000,00</b> <b>100,0%</b>
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	36 000,00	0,00 0,0% ↓	0,00	0,00
	<b>Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</b>	<b>40,00</b>	<b>60 000,00</b>	<b>62 500,00</b> <b>104,2% ↑</b>	<b>65 000,00</b> <b>104,0% ↑</b>	<b>67 500,00</b> <b>103,8% ↑</b>
7	Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов	нет данных	60 000,00	62 500,00 104,2% ↑	65 000,00 104,0% ↑	67 500,00 103,8% ↑
	<b>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</b>	<b>5 300,00</b>	<b>5 300 000,00</b>	<b>6 500 000,00</b> <b>122,6% ↑</b>	<b>6 500 000,00</b> <b>100,0%</b>	<b>6 500 000,00</b> <b>100,0%</b>
8	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	1 000 000,00	500 000,00 50,0% ↓	500 000,00 100,0%	500 000,00 100,0%
9	Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	нет данных	4 300 000,00	6 000 000,00 139,5% ↑	6 000 000,00 100,0%	6 000 000,00 100,0%
	<b>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</b>	<b>422,73</b>	<b>464 200,00</b>	<b>411 950,00</b> <b>88,7% ↓</b>	<b>411 950,00</b> <b>100,0%</b>	<b>411 950,00</b> <b>100,0%</b>
10	Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях	нет данных	400 500,00	348 250,00 87,0% ↓	348 250,00 100,0%	348 250,00 100,0%
11	Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков)	нет данных	63 700,00	63 700,00 100,0%	63 700,00 100,0%	63 700,00 100,0%
	<b>Прочие неналоговые доходы</b>	<b>424,44</b>	<b>424 494,41</b>	<b>103 100,00</b> <b>24,3% ↓</b>	<b>103 100,00</b> <b>100,0%</b>	<b>103 100,00</b> <b>100,0%</b>
12	Прочие неналоговые доходы (по судебным искам)	нет данных	93 000,00	93 000,00 100,0%	93 000,00 100,0%	93 000,00 100,0%
13	Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов (средства от возврата сумм по выданным ипотечным договорам)	нет данных	51 100,00	100,00 0,2% ↓	100,00 100,0%	100,00 100,0%
14	Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов (средства от выдачи разрешений на производство работ, связанных с нарушением внешнего благоустройства)	нет данных	10 000,00	10 000,00 100,0%	10 000,00 100,0%	10 000,00 100,0%
15	Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов	нет данных	270 394,41	0,00 0,0% ↓	0,00	0,00

\* по 2023 году темп роста рассчитан к объемам, утвержденным Решением о бюджете

Как видно из таблицы, в 2024 году по отношению к 2023 году планируется рост только по двум из 15-ти неналоговым доходам. При этом прогнозируется уменьшение поступлений по 9-ти из 12-ти неналоговым доходам. Поступления доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов в 2024 – 2026 годах не

прогнозируется, так как прибыль унитарных предприятий сформируется только по итогам текущего финансового года, объем инициативных платежей сформируется после формирования и принятия инициативных проектов.

Графически, динамика неналоговых доходов в 2023 – 2026 годах, рассмотренная в таблице выше, приведена на диаграмме:



### 3.3. Анализ безвозмездных поступлений

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

Наименование доходного источника	Проект бюджета		Изменение параметров	
	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ</b>	<b>539 805 344,57</b>	<b>547 141 380,49</b>	<b>+38 187 516,68</b> <b>+7,6% ↑</b>	<b>+80 465 319,57</b> <b>+17,2% ↑</b>
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	133 765 800,00	132 949 500,00	0,00	0,00
Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности	133 765 800,00	132 949 500,00	0,00	0,00
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	115 632 514,16	118 353 407,93	+9 094 610,00 +8,5% ↑	+46 094 623,00 +63,8% ↑
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	2 827 808,09	0,00	0,00	0,00
Субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	16 678 382,38	17 154 393,24	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	0,00	+45 000 000,00 * ↑
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на реализацию мероприятий по модернизации библиотек в части комплектования книжных фондов библиотек муниципальных образований	120 621,00	120 812,00	+8 126,00 +7,2% ↑	+8 139,00 7,2% ↑

Наименование доходного источника	Проект бюджета		Изменение параметров	
	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования	54 311 318,69	54 311 318,69	0,00	0,00
<b>Прочие субсидии бюджетам городских округов</b>	<b>9 766 884,00</b>	<b>1 766 884,00</b>	<b>+9 086 484,00</b> <b>в 14,3 раза ↑</b>	<b>+1 086 484,00</b> <b>в 2,6 раза ↑</b>
Субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов на софинансирование расходов по организации отдыха детей в каникулярное время в части организации двухразового питания в лагерях дневного пребывания	715 680,00	715 680,00	+35 280,00 +5,2% ↑	+35 280,00 +5,2% ↑
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на капитальный ремонт объектов дошкольного образования в рамках реализации социально значимого проекта "Создание безопасных условий пребывания в дошкольных образовательных организациях, дошкольных группах в муниципальных общеобразовательных организациях"	8 000 000,00	0,00	+8 000 000,00 * ↑	0,00
Субсидии бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходов, по обеспечению функционирования многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг	1 051 204,00	1 051 204,00	+1 051 204,00 * ↑	+1 051 204,00 * ↑
<b>Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>278 012 335,41</b>	<b>283 252 102,56</b>	<b>+29 414 291,68</b> <b>+11,8% ↑</b>	<b>+34 500 406,57</b> <b>+13,9% ↑</b>
<b>Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации</b>	<b>10 741 154,19</b>	<b>10 729 214,16</b>	<b>+4 483 075,27</b> <b>+71,6% ↑</b>	<b>+4 380 559,24</b> <b>+69,0% ↑</b>
Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление полномочий по созданию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав	667 373,31	689 430,16	+7 768,11 +1,2% ↑	+29 824,96 +4,5% ↑
Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере административных правонарушений	15 296,00	15 296,00	+215,50 +1,4% ↑	+215,50 +1,4% ↑
Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ивановской области по присмотру и уходу за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, детьми-инвалидами в муниципальных дошкольных образовательных организациях и детьми, нуждающимися в длительном лечении, в муниципальных дошкольных образовательных организациях, осуществляющих оздоровление.	779 042,00	779 042,00	-279 895,00 -26,4% ↓	-279 895,00 -26,4% ↓
Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление переданных государственных полномочий по организации двухразового питания детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации в лагерях дневного пребывания за счет средств областного бюджета	59 640,00	59 640,00	+2 940,00 +5,2% ↑	+2 940,00 +5,2% ↑
Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на осуществление отдельных государственных полномочий в области обращения с животными в части организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев	202 500,00	140 323,92	+159 957,68 в 4,8 раза ↑	+97 781,60 в 3,3 раза ↑
Субвенция бюджетам городских округов на осуществление переданных органам местного самоуправления государственных полномочий ивановской области по выплате компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования	2 546 234,08	2 546 234,08	+389 704,18 +18,1% ↑	+389 704,18 +18,1% ↑
Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на осуществление переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ивановской области по предоставлению бесплатного горячего питания обучающимся, получающим основное общее и среднее общее образование в муниципальных образовательных организациях, из числа детей, пасынков и падчериц граждан, принимающих участие (принимавших участие, в том числе погибших (умерших)) в специальной военной операции, проводимой с 24 февраля 2022 года, из числа военнослужащих и сотрудников федеральных органов исполнительной власти и федеральных государственных органов, в которых федеральным законом предусмотрена военная служба, сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации, граждан Российской Федерации, заключивших после 21 сентября 2022 года контракт в соответствии с пунктом 7 статьи 38 Федерального закона от 28.03.1998 № 53-ФЗ "О воинской обязанности и военной службе" или заключившие контракт о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на	705 812,80	733 992,00	-1 562 871,20 -68,9% ↓	-1 625 268,00 -68,9% ↓

Наименование доходного источника	Проект бюджета		Изменение параметров	
	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5
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				
Субвенций бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на осуществление переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ивановской области по выплате регионального ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования	5 765 256,00	5 765 256,00	+5 765 256,00 ↑	+5 765 256,00 ↑
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	0,00	0,00	-6 569 189,96 -100,0% ↓	-6 516 428,57 -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	10 732 507,75	+4 034 584,23 +78,9% ↑	+5 563 385,52 в 2 раза ↑
Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов	1 809 325,00	1 872 640,00	0,00	0,00
Субвенции бюджетам муниципальных образований Ивановской области на осуществление исполнительно-распорядительными органами муниципальных образований государственных полномочий по составлению, изменению и дополнению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	1 159,90	1 026,65	-918,11 -44,2% ↓	-812,62 -44,2% ↓
<b>Прочие субвенции бюджетам городских округов</b>	<b>256 309 751,25</b>	<b>259 916 714,00</b>	<b>+27 466 740,25</b> <b>+12,0% ↑</b>	<b>+31 073 703,00</b> <b>+13,6% ↑</b>
Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	112 969 590,25	114 432 238,00	+11 677 244,25 +11,5% ↑	+13 139 892,00 +13,0% ↑
Субвенция бюджетам муниципальных районов и городских округов на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях и возмещение затрат на финансовое обеспечение получения дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях, включая расходы на оплату труда, на приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	143 340 161,00	145 484 476,00	+15 789 496,00 +12,4% ↑	+17 933 811,00 +14,1% ↑
<b>Иные межбюджетные трансферты</b>	<b>12 394 695,00</b>	<b>12 586 370,00</b>	<b>-321 385,00</b> <b>-2,5% ↓</b>	<b>-129 710,00</b> <b>-1,0% ↓</b>
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	1 052 485,00	1 052 485,00	0,00	0,00
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	10 311 840,00	10 311 840,00	0,00	0,00
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	1 030 370,00	1 222 045,00	-321 385,00 -23,8% ↓	-129 710,00 -9,6% ↓

Наименование доходного источника	Проект бюджета		Изменение параметров	
	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5
образования, за детьми, пасынками и падчерицами граждан, принимающих участие (принимавших участие, в том числе погибших (умерших)) в специальной военной операции, проводимой с 24 февраля 2022 года, из числа военнослужащих и сотрудников федеральных органов исполнительной власти и федеральных государственных органов, в которых федеральным законом предусмотрена военная служба, сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации, граждан Российской Федерации, заключивших после 21 сентября 2022 года контракт в соответствии с пунктом 7 статьи 38 Федерального закона от 28.03.1998 № 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе» или заключивших контракт о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации, сотрудников уголовно-исполнительной системы Российской Федерации, выполняющих (выполнявших) возложенные на них задачи в период проведения специальной военной операции, а так же граждан, призванных на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации»				

\* показатели в Решение о бюджете не утверждены

Как видно из таблицы, в сравнении с параметрами Решения о бюджете увеличился прогноз поступлений безвозмездных поступлений на 7,6 % в 2024 году и на 17,2 % в 2025 году. При этом увеличение коснулось объема субсидий и субвенций, а объем иных межбюджетных трансфертов незначительно уменьшился.

Анализ динамики изменения объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, установленных Решение о бюджете на 2023 год, а также прогнозируемых в трехлетнем периоде Проектом бюджета, представлен в таблице:

(руб.)

Наименование доходного источника	Решение о бюджете 2023 год	Проект бюджета (объем дохода / темп роста к предыдущему году)		
		2024 год	2025 год	2026 год
1	2	3	4	5
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ</b>	<b>901 054 092,30</b>	<b>539 805 344,57</b> 59,9% ↓	<b>547 141 380,49</b> 101,4% ↑	<b>457 132 782,68</b> 83,5% ↓
<b>Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>197 364 568,37</b>	<b>133 765 800,00</b> 67,8% ↓	<b>132 949 500,00</b> 99,4% ↓	<b>132 949 500,00</b> 100,0%
Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности	168 321 100,00	133 765 800,00 79,5% ↓	132 949 500,00 99,4% ↓	132 949 500,00 100,0%
Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	22 844 915,37	0,00 ↓	0,00	0,00
Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	6 198 553,00	0,00 ↓	0,00	0,00
<b>Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)</b>	<b>417 207 318,45</b>	<b>115 632 514,16</b> 27,7% ↓	<b>118 353 407,93</b> 102,4% ↑	<b>46 766 884,00</b> 39,5% ↓
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	2 502 919,20	2 827 808,09 113,0% ↑	0,00 ↓	0,00
Субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	16 678 382,38	16 678 382,38 100,0%	17 154 393,24 102,9% ↑	↓
Субсидии бюджетам городских округов на финансовое обеспечение дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения	45 000 000,00	31 927 500,00 71,0% ↓	45 000 000,00 140,9% ↑	45 000 000,00 100,0%
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на реализацию мероприятий по модернизации библиотек в части комплектования книжных фондов библиотек муниципальных образований	112 495,00	120 621,00 107,2% ↑	120 812,00 100,2% ↑	↓

Наименование доходного источника	Решение о бюджете 2023 год	Проект бюджета (объем дохода / темп роста к предыдущему году)		
		2024 год	2025 год	2026 год
1	2	3	4	5
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования	0,00	54 311 318,69 ↑	54 311 318,69 100,0%	0,00 ↓
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на проектирование строительства (реконструкции), капитального ремонта, строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе на формирование муниципальных дорожных фондов	4 465 000,00	0,00 ↓	0,00	0,00
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области в целях предоставления социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилого помещения	1 963 764,81	0,00 ↓	0,00	0,00
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях	298 942 175,44	0,00 ↓	0,00	0,00
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях	5 192 365,28	0,00 ↓	0,00	0,00
<b>Прочие субсидии бюджетам городских округов</b>	<b>42 350 216,34</b>	<b>9 766 884,00</b> <b>23,1%</b> ↓	<b>1 766 884,00</b> <b>18,1%</b> ↓	<b>1 766 884,00</b> <b>100,0%</b>
Субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов на софинансирование расходов по организации отдыха детей в каникулярное время в части организации двухразового питания в лагерях дневного пребывания	680 400,00	715 680,00 105,2% ↑	715 680,00 100,0%	715 680,00 100,0%
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на капитальный ремонт объектов дошкольного образования в рамках реализации социально значимого проекта "Создание безопасных условий пребывания в дошкольных образовательных организациях, дошкольных группах в муниципальных общеобразовательных организациях"	11 998 065,69	8 000 000,00 66,7% ↓	0,00 ↓	0,00
Субсидии бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходов, по обеспечению функционирования многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг	1 210 498,00	1 051 204,00 86,8% ↓	1 051 204,00 100,0%	1 051 204,00 100,0%
Субсидии бюджетам муниципальных районов, городских округов на софинансирование расходов, связанных с поэтапным доведением средней заработной платы педагогическим работникам ИНЫХ муниципальных организаций дополнительного образования детей до средней заработной платы учителей в Ивановской области	1 857 226,13	0,00 ↓	0,00	0,00
Субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на софинансирование расходов, связанных с поэтапным доведением средней заработной платы педагогическим работникам муниципальных организаций дополнительного образования детей в сфере культуры и искусства до средней заработной платы учителей в Ивановской области	4 836 526,00	0,00 ↓	0,00	0,00
Субсидии на софинансирование расходов, связанных с поэтапным доведением средней заработной платы педагогическим работникам муниципальных организаций дополнительного образования детей в сфере физической культуры и спорта до средней заработной платы учителей в Ивановской области	1 869 792,04	0,00 ↓	0,00	0,00
Субсидии бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходов, связанных с поэтапным доведением средней заработной платы работникам культуры муниципальных учреждений культуры Ивановской области до средней заработной платы в Ивановской области	4 256 143,00	0,00 ↓	0,00	0,00
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на благоустройство, ремонт и установку площадок для физкультурно-оздоровительных занятий в рамках иных непрограммных мероприятий по наказам избирателей депутатам ивановской областной Думы	400 000,00	0,00 ↓	0,00	0,00
Субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры Ивановской области в рамках иных непрограммных мероприятий по наказам избирателей депутатам Ивановской областной Думы	2 213 000,00	0,00 ↓	0,00	0,00
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области для реализации мероприятий по модернизации объектов коммунальной инфраструктуры	3 320 282,49	0,00 ↓	0,00	0,00
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области в целях предоставления субсидий гражданам на оплату первоначального взноса при получении ипотечного жилищного кредита (в том числе рефинансированному)	859 758,39	0,00 ↓	0,00	0,00
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области	8 848 524,60	0,00	0,00	0,00

Наименование доходного источника	Решение о бюджете 2023 год	Проект бюджета (объем дохода / темп роста к предыдущему году)		
		2024 год	2025 год	2026 год
1	2	3	4	5
на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований Ивановской области, основанных на местных инициативах (инициативных проектов)		↓		
<b>Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>246 875 957,05</b>	<b>278 012 335,41</b> 112,6% ↑	<b>283 252 102,56</b> 101,9% ↑	<b>276 209 313,68</b> 97,5% ↓
<b>Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации</b>	<b>4 481 970,40</b>	<b>10 741 154,19</b> в 2,4 раза ↑	<b>10 729 214,16</b> 99,9% ↓	<b>10 729 214,16</b> 100,0%
Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление полномочий по созданию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав	624 892,84	667 373,31 106,8% ↑	689 430,16 103,3% ↑	689 430,16 100,0%
Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере административных правонарушений	15 235,50	15 296,00 100,4% ↑	15 296,00 100,0%	15 296,00 100,0%
Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ивановской области по присмотру и уходу за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, детьми-инвалидами в муниципальных дошкольных образовательных организациях и детьми, нуждающимися в длительном лечении, в муниципальных дошкольных образовательных организациях, осуществляющих оздоровление.	1 058 937,00	779 042,00 73,6% ↓	779 042,00 100,0%	779 042,00 100,0%
Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление переданных государственных полномочий по организации двухразового питания детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации в лагерях дневного пребывания за счет средств областного бюджета	56 700,00	59 640,00 105,2% ↑	59 640,00 100,0%	59 640,00 100,0%
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	140 323,92	202 500,00 144,3% ↑	140 323,92 69,3% ↓	140 323,92 100,0%
Субвенция бюджетам городских округов на осуществление переданных органам местного самоуправления государственных полномочий ивановской области по выплате компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования	1 742 496,18	2 546 234,08 146,1% ↑	2 546 234,08 100,0%	2 546 234,08 100,0%
Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на осуществление переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ивановской области по предоставлению бесплатного горячего питания обучающимся, получающим основное общее и среднее общее образование в муниципальных образовательных организациях, из числа детей, пасынков и падчериц граждан, принимающих участие (принимавших участие, в том числе погибших (умерших)) в специальной военной операции, проводимой с 24 февраля 2022 года, из числа военнослужащих и сотрудников федеральных органов исполнительной власти и федеральных государственных органов, в которых федеральным законом предусмотрена военная служба, сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации, граждан Российской Федерации, заключивших после 21 сентября 2022 года контракт в соответствии с пунктом 7 статьи 38 Федерального закона от 28.03.1998 № 53-ФЗ "О воинской обязанности и военной службе" или заключившие контракт о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации, сотрудников уголовно-исполнительной системы Российской Федерации, выполняющих (выполнявших) возложенные на них задачи в период проведения специальной военной операции, а также граждан, призванных на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации	843 384,96	705 812,80 83,7% ↓	733 992,00 104,0% ↑	733 992,00 100,0%
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	3 651 852,60	9 150 945,07 в 2,5 раза ↑	10 732 507,75 117,3% ↑	5 563 385,52 51,8% ↓
Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов	1 731 600,00	1 809 325,00 104,5% ↑	1 872 640,00 103,5% ↑	0,00 ↓
Субвенции бюджетам муниципальных образований Ивановской области на осуществление исполнительно-распорядительными органами муниципальных образований государственных полномочий по составлению, изменению и дополнению списков кандидатов в	76 462,69	1 159,90 1,5% ↓	1 026,65 88,5% ↓	0,00 ↓

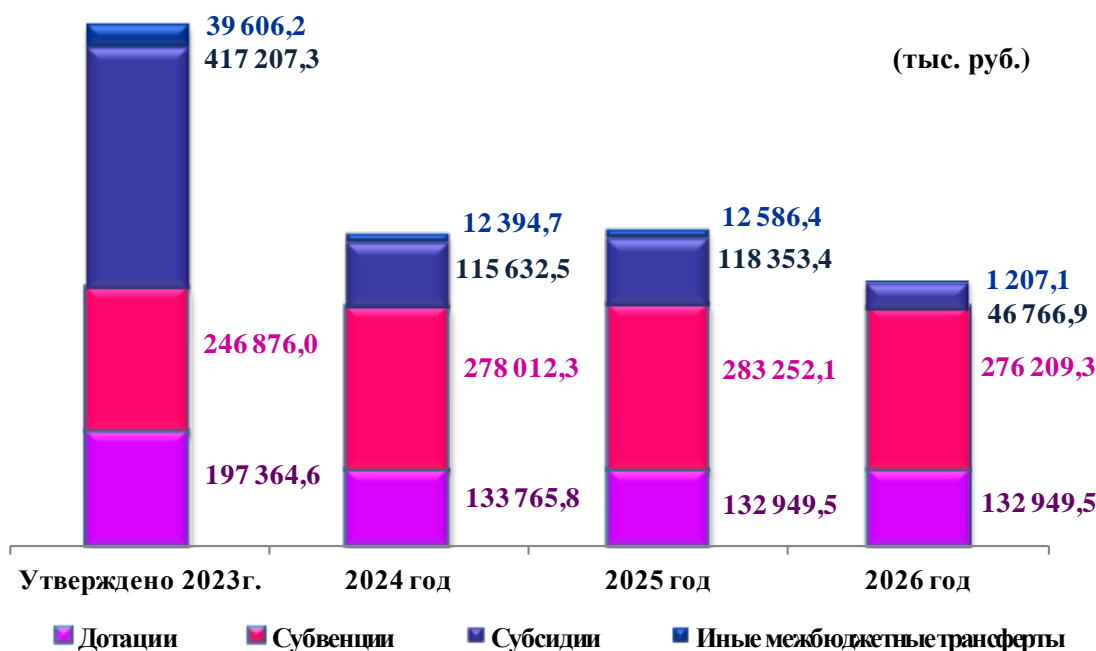


Наименование доходного источника	Решение о бюджете 2023 год	Проект бюджета (объем дохода / темп роста к предыдущему году)		
		2024 год	2025 год	2026 год
1	2	3	4	5
присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ				
Субвенций бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на осуществление переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ивановской области по выплате регионального ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования	0,00	5 765 256,00 ↑	5 765 256,00 100,0%	5 765 256,00 100,0%
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	10 370 808,36	0,00 ↓	0,00	0,00
<b>Прочие субвенции бюджетам городских округов</b>	<b>226 563 263,00</b>	<b>256 309 751,25 113,1% ↑</b>	<b>259 916 714,00 101,4% ↑</b>	<b>259 916 714,00 100,0%</b>
Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	100 246 326,00	112 969 590,25 112,7% ↑	114 432 238,00 101,3% ↑	114 432 238,00 100,0%
Субвенция бюджетам муниципальных районов и городских округов на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях и возмещение затрат на финансовое обеспечение получения дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях, включая расходы на оплату труда, на приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	126 316 937,00	143 340 161,00 113,5% ↑	145 484 476,00 101,5% ↑	145 484 476,00 100,0%
<b>Иные межбюджетные трансферты</b>	<b>39 606 248,43</b>	<b>12 394 695,00 31,3% ↓</b>	<b>12 586 370,00 101,5% ↑</b>	<b>1 207 085,00 100,0%</b>
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	213 533,43	1 052 485,00 в 4,9 раза ↑	1 052 485,00 100,0%	0,00 ↓
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	9 608 760,00	10 311 840,00 107,3% ↓	10 311 840,00 100,0%	0,00 ↓
Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на возмещение расходов, связанных с уменьшением размера родительской платы за присмотр и уход в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, за детьми, пасынками и падчерицами граждан, принимающих участие (принимавших участие, в том числе погибших (умерших)) в специальной военной операции, проводимой с 24 февраля 2022 года, из числа военнослужащих и сотрудников федеральных органов исполнительной власти и федеральных государственных органов, в которых федеральным законом предусмотрена военная служба, сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации, граждан Российской Федерации, заключивших после 21 сентября 2022 года контракт в соответствии с пунктом 7 статьи 38 Федерального закона от 28.03.1998 № 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе» или заключивших контракт о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации, сотрудников уголовно-исполнительной системы Российской Федерации, выполняющих (выполнявших) возложенные на них задачи в период проведения специальной военной операции, а так же граждан, призванных на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации»	1 351 755,00	1 030 370,00 76,2% ↓	1 222 045,00 118,6% ↑	1 207 085,00 98,8% ↓
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на финансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или	25 000 000,00	0,00 ↓	0,00	0,00

Наименование доходного источника	Решение о бюджете 2023 год	Проект бюджета (объем дохода / темп роста к предыдущему году)		
		2024 год	2025 год	2026 год
1	2	3	4	5
межмуниципального, местного значения				
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды	2 000 000,00	0,00 ↓	0,00	0,00
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации	1 432 200,00	0,00 ↓	0,00	0,00

Как видно из таблицы, по отношению к 2023 году в 2024 году планируется уменьшение объемов дотаций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, рост отмечается только по субвенциям (финансирование переданных полномочий). В 2025 году в сравнении с 2024 годом уменьшаются объемы дотаций. В 2026 году в сравнении с 2025 годом уменьшаются объемы субсидий и субвенций.

Графически, динамика безвозмездных поступлений в 2023 – 2026 годах, рассмотренная в таблице выше, приведена на диаграмме:



Приложением 11 к проекту Закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Законопроект), размещенного на официальном сайте Департамента финансов Ивановской области<sup>3</sup>, утверждены межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. Объемы и направления выделения межбюджетных трансфертов бюджету городского округа Кохма, установленные Законопроектом, соответствуют объемам и направлениям безвозмездных поступлений из областного бюджета, установленные Проектом бюджета, за исключением следующих трёх межбюджетных трансфертов, информация о которых отсутствует в Законопроекте, либо в Проекте бюджета:

<sup>3</sup> <http://df.ivanovoobl.ru>

(руб.)

Наименование доходного источника	Проект бюджета			Законопроект		
	2024 год	2025 год	2026 год	2024 год	2025 год	2026 год
1	2	3	4	5	6	7
Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности	133 765 800,00	132 949 500,00	132 949 500,00	нет данных	нет данных	нет данных
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	1 052 485,00	1 052 485,00	0,00	нет данных	нет данных	нет данных
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на создание новых мест в общеобразовательных организациях (таблица 20)	нет данных	нет данных	нет данных	15 397 268,00	15 397 268,00	0,00

Кроме Законопроекта и приложений к нему на официальном сайте и размещены материалы к Законопроекту, в том числе расчеты распределения иных межбюджетных трансфертов местным бюджетам и расчет дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов и городских округов на 2024-2026 год (к первому чтению).

В расчетах распределения иных межбюджетных трансфертов местным бюджетам отсутствует информация о предоставлении бюджету городского округа Кохма 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.

В расчете дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов и городских округов на 2024-2026 год (к первому чтению) имеется расчет дотации городскому округу Кохма на 2024 – 2026 годы. При этом, согласно расчету дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов и городских округов на 2023-2025 год (к первому чтению), объем рассчитанной дотации городскому округу Кохма превышает установленные Проектом бюджета объемы:

(руб.)

Наименование показателя	2024 год	2025 год	2026 год
1	2	3	4
<b>Согласно Проекту бюджета:</b>			
Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности	133 765 800,00	132 949 500,00	132 949 500,00
<b>Согласно расчету дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов и городских округов на 2024-2026 год (к первому чтению):</b>			
Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности	151 809 300,00	153 913 600,00	164 103 300,00
<b>Отклонение показателей Расчета от показателей Проекта бюджета:</b>			
Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности	+18 043 500,00 + 13,5% ↑	+20 964 100,00 +15,8% ↑	+31 153 800,00 +23,4% ↑

Как видно из таблицы, согласно расчету дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов и городских округов на 2024-2026 год (к первому чтению) к Законопроекту, **бюджет городского**

округа Кохма в 2024 году получит дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности в объемах на 18 млн руб. больше объема, установленного Проектом бюджета.

В 2024 и 2025 годах объем дотации, согласно расчету, на 21 млн руб. и 31 млн руб. соответственно, превышает объемы, установленные Проектом бюджета.

Таким образом, бюджет городского округа Кохма, в ходе дальнейших уточнений, еще значительно увеличится.

#### 4. Анализ расходной части проекта бюджета городского округа Кохма на 2024 год и на плановый период 2025 – 2026 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	
	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5	6	7
<b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>	<b>45 320 478,35</b>	<b>43 898 051,57</b>	<b>57 912 855,21</b>	<b>57 899 398,81</b>	<b>+12 592 376,86</b> <b>+27,8% ↑</b>	<b>+14 001 347,24</b> <b>+31,9% ↑</b>
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1 752 286,00	1 752 286,00	1 752 286,00	1 752 286,00	0,00	0,00
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	2 365 839,00	2 365 839,00	2 388 090,00	2 402 710,00	+22 251,00 +0,9% ↑	+36 871,00 +1,6% ↑
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	17 017 230,20	16 282 754,20	17 110 498,31	17 132 555,16	+93 268,11 +0,5% ↑	+849 800,96 +5,2% ↑
Судебная система	2 078,01	1 839,27	1 159,90	1 026,65	-918,11 -44,2% ↓	-812,62 -44,2% ↓
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	8 308 062,00	8 123 179,00	8 387 062,00	8 372 062,00	+79 000,00 +1,0% ↑	+248 883,00 +3,1% ↑
Резервные фонды	1 500 000,00	1 500 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	-500 000,00 -33,3% ↓	-500 000,00 -33,3% ↓
Другие общегосударственные вопросы	14 374 983,14	13 872 154,10	27 273 759,00	27 238 759,00	+12 898 775,86 +89,7% ↑	+13 366 604,90 +96,4% ↑
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА</b>	<b>1 809 325,00</b>	<b>1 872 640,00</b>	<b>1 809 325,00</b>	<b>1 872 640,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	1 809 325,00	1 872 640,00	1 809 325,00	1 872 640,00	0,00	0,00
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>	<b>2 167 420,00</b>	<b>2 169 920,00</b>	<b>2 416 210,00</b>	<b>2 235 600,00</b>	<b>+248 790,00</b> <b>+11,5% ↑</b>	<b>+65 680,00</b> <b>+3,0% ↑</b>
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	2 167 420,00	2 169 920,00	0,00	0,00	-2 167 420,00 -100,0% ↓	-2 169 920,00 -100,0% ↓
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0,00	0,00	2 416 210,00	2 235 600,00	+2 416 210,00 ↑	+2 235 600,00 ↑

Наименование показателя	Решение о бюджете		Проект бюджета		Изменение параметров	
	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5	6	7
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА</b>	<b>63 391 592,32</b>	<b>31 307 672,32</b>	<b>64 650 220,00</b>	<b>78 126 847,12</b>	<b>+1 258 627,68</b> <b>+2,0%</b> ↑	<b>+46 819 174,80</b> <b>в 2,5 раза</b> ↑
Сельское хозяйство и рыболовство	42 542,32	42 542,32	202 500,00	140 323,92	+159 957,68 в 3,8 раза ↑	+97 781,60 в 3,3 раза ↑
Водное хозяйство	470 000,00	120 000,00	120 000,00	120 000,00	-350 000,00 -74,5% ↓	0,00
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	61 935 550,00	30 201 630,00	63 469 720,00	77 053 523,20	+1 534 170,00 +2,5% ↑	+46 851 893,20 в 2,5 раза ↑
Другие вопросы в области национальной экономики	943 500,00	943 500,00	858 000,00	813 000,00	-85 500,00 -9,1% ↓	-130 500,00 -13,8% ↓
<b>ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО</b>	<b>31 593 480,00</b>	<b>23 793 480,00</b>	<b>32 643 480,00</b>	<b>25 158 480,00</b>	<b>+1 050 000,00</b> <b>+3,3%</b> ↑	<b>+1 365 000,00</b> <b>+5,7%</b> ↑
Жилищное хозяйство	1 495 000,00	1 495 000,00	1 850 000,00	1 850 000,00	+355 000,00 +23,7% ↑	+355 000,00 +23,7% ↑
Коммунальное хозяйство	3 100 000,00	100 000,00	3 200 000,00	100 000,00	+100 000,00 +3,2% ↑	0,00
Благоустройство	26 998 480,00	22 198 480,00	27 593 480,00	23 208 480,00	+595 000,00 +2,2% ↑	+1 010 000,00 +4,5% ↑
<b>ОБРАЗОВАНИЕ</b>	<b>404 876 306,14</b>	<b>400 171 772,05</b>	<b>435 917 290,80</b>	<b>427 454 070,64</b>	<b>+31 040 984,66</b> <b>+7,7%</b> ↑	<b>+27 282 298,59</b> <b>+6,8%</b> ↑
Дошкольное образование	170 564 894,27	170 628 321,27	192 476 215,46	186 208 777,84	+21 911 321,19 +12,8% ↑	+15 580 456,57 +9,1% ↑
Общее образование	206 023 699,17	201 442 371,08	221 451 094,29	219 265 311,75	+15 427 395,12 +7,5% ↑	+17 822 940,67 +8,8% ↑
Дополнительное образование детей	13 901 408,70	13 901 408,70	15 752 339,55	15 752 339,55	+1 850 930,85 +13,3% ↑	+1 850 930,85 +13,3% ↑
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0,00	0,00	135 000,00	125 000,00	+135 000,00 ↑	+125 000,00 ↑
Молодежная политика	158 704,00	158 704,00	173 565,50	173 565,50	+14 861,50 +9,4% ↑	+14 861,50 +9,4% ↑
Другие вопросы в области образования	14 227 600,00	14 040 967,00	5 929 076,00	5 929 076,00	-8 298 524,00 -58,3% ↓	-8 111 891,00 -57,8% ↓
<b>КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ</b>	<b>32 992 142,51</b>	<b>32 619 692,92</b>	<b>36 530 487,54</b>	<b>35 914 181,87</b>	<b>+3 538 345,03</b> <b>+10,7%</b> ↑	<b>+3 294 488,95</b> <b>+10,1%</b> ↑
Культура	6 481 663,58	6 316 263,99	6 677 495,34	6 746 223,96	+195 831,76 +3,0% ↑	+429 959,97 +6,8% ↑
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	26 510 478,93	26 303 428,93	29 852 992,20	29 167 957,91	+3 342 513,27 +12,6% ↑	+2 864 528,98 +10,9% ↑
<b>СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА</b>	<b>17 160 196,20</b>	<b>17 094 666,77</b>	<b>14 942 862,40</b>	<b>16 437 800,51</b>	<b>-2 217 333,80</b> <b>-12,9%</b> ↓	<b>-656 866,26</b> <b>-3,8%</b> ↓
Пенсионное обеспечение	1 021 707,00	1 021 707,00	1 087 280,00	1 087 280,00	+65 573,00 +6,4% ↑	+65 573,00 +6,4% ↑
Социальное обеспечение населения	451 453,50	354 624,07	634 833,25	345 233,68	+183 379,75 +40,6% ↑	-9 390,39 -2,6% ↓
Охрана семьи и детства	15 193 835,70	15 193 835,70	12 727 549,15	14 500 786,83	-2 466 286,55 -16,2% ↓	-693 048,87 -4,6% ↓
Другие вопросы в области социальной политики	493 200,00	524 500,00	493 200,00	504 500,00	0,00	-20 000,00 -3,8% ↓
<b>ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ</b>	<b>6 206 384,75</b>	<b>6 208 784,75</b>	<b>6 547 531,00</b>	<b>6 447 531,00</b>	<b>+341 146,25</b> <b>+5,5%</b> ↑	<b>+238 746,25</b> <b>+3,8%</b> ↑
Физическая культура	4 618 164,75	4 620 564,75	4 747 044,00	4 647 044,00	+128 879,25 +2,8% ↑	+26 479,25 +0,6% ↑
Массовый спорт	644 099,00	644 099,00	718 893,00	718 893,00	+74 794,00	+74 794,00

Наименование показателя	Решение о бюджете		Проект бюджета		Изменение параметров	
	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5	6	7
					+11,6% ↑	+11,6% ↑
Спорт высших достижений	944 121,00	944 121,00	1 081 594,00	1 081 594,00	+137 473,00 +14,6% ↑	+137 473,00 +14,6% ↑
<b>СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ</b>	<b>1 380 390,00</b>	<b>1 380 390,00</b>	<b>1 380 390,00</b>	<b>1 380 390,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Периодическая печать и издательства	1 380 390,00	1 380 390,00	1 380 390,00	1 380 390,00	0,00	0,00
<b>ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА</b>	<b>34 142,62</b>	<b>31 520,54</b>	<b>34 142,62</b>	<b>31 520,54</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	34 142,62	31 520,54	34 142,62	31 520,54	0,00	0,00
<b>ИТОГО:</b>	<b>606 931 857,89</b>	<b>560 548 590,92</b>	<b>654 784 794,57</b>	<b>652 958 460,49</b>	<b>+47 852 936,68</b> <b>+7,9% ↑</b>	<b>+92 409 869,57</b> <b>+16,5% ↑</b>
условно-утвержденные расходы	6 250 000,00	12 500 000,00	0,00	6 350 000,00	-6 250 000,00 -100,0% ↓	-6 150 000,00 -49,2% ↓
<b>ВСЕГО расходов:</b>	<b>613 181 857,89</b>	<b>573 048 590,92</b>	<b>654 784 794,57</b>	<b>659 308 460,49</b>	<b>+41 602 936,68</b> <b>+6,8% ↑</b>	<b>+86 259 869,57</b> <b>+15,1% ↑</b>

Как видно из таблицы, параметры на 2024 и на 2025 годы Проекта бюджета выше параметров Решения о бюджете (на 6,8 % и 15,1 % соответственно). Согласно параметрам Проекта бюджета по 7-ми из 11-ти разделов бюджетной классификации расходов отмечается рост объема расходов в сравнении с параметрами Решения о бюджете, по трем разделам параметры не изменялись, а по разделу 1000 «Социальная политика» объемы расходов уменьшились.

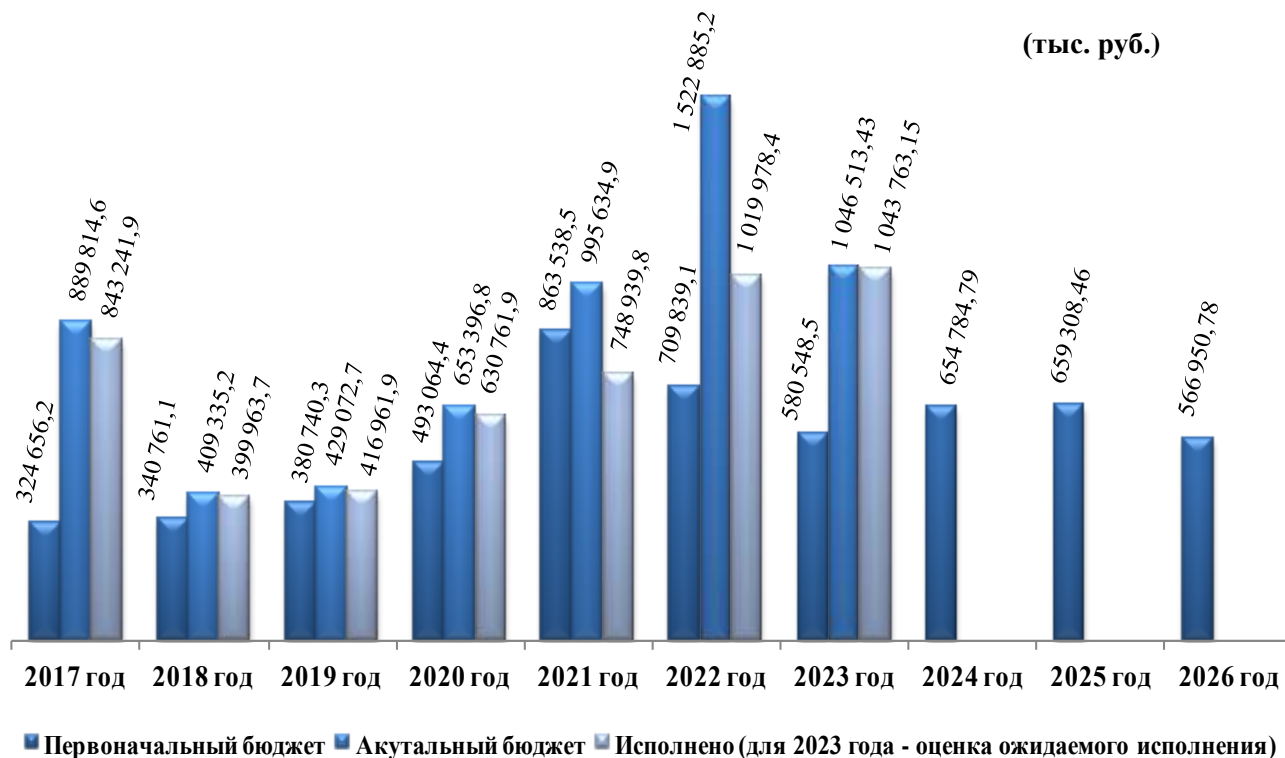
В разрезе подразделов бюджетной классификации расходов по 7-ми из 36-ти подразделам в 2024 году отмечается уменьшение объема расходов в сравнении с показателями Решения о бюджете на 2024 год:

- 0709 «Другие вопросы в области образования» – на 8,3 млн руб. или на 58,3 %;
- 1004 «Охрана семьи и детства» – на 2,5 млн руб. или на 16,2 %;
- 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» – на 2,2 млн руб. или на 100,0 %;
- 0111 «Резервные фонды» – на 0,5 млн руб. или на 33,3 % от параметров Решения о бюджете;
- 0406 «Водное хозяйство» – на 350,0 тыс. руб. или на 74,5%;
- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» – на 85,5 тыс. руб. или на 9,1 %;
- 0105 «Судебная система» – на 0,9 тыс. руб. или на 44,2%.

По 22-м подразделам отмечается рост расходов 2024 года, по оставшимся 7-ми объемы не изменялись.

Кроме того, что объемы расходной части бюджета на 2024 – 2025 годов увеличены в сравнении с Решением о бюджете, на основе анализа 2017 – 2022 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 2017 – 2026 годах в разрезе объемов, утвержденных первоначальным решением о бюджете и актуальным решением о бюджете, объемов на 2024 - 2026 годы, предлагаемых Проектом бюджета, а также объемов исполненных расходов, согласно годовым отчетам об исполнении бюджета городского округа Кохма за 2017 – 2022 годы и оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2023 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 2017, 2022 и 2023 годах расходная часть бюджета в течение финансового года выросла значительно (в 1,8 – 2,7 раза).

Анализ динамики изменения расходов в разрезе разделов/подразделов бюджетной классификации расходов, утвержденных Решением о бюджете на 2023 год, ожидаемая оценка исполнения за 2023 году, а также прогнозируемый Проектом бюджета объем расходов на 2024 – 2025 годы, представлен в таблице:

(руб.)

Наименование показателя	Оценка 2023 год (тыс. руб.)	Решение о бюджете 2023 год	Проект бюджета (объем дохода / темп роста к предыдущему году*)		
			на 2024 год	на 2025 год	на 2026 год
1	2	3	4	5	6
<b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>	<b>58 768,57</b>	<b>59 468 567,14</b>	<b>57 912 855,21</b> 97,4% ↓	<b>57 899 398,81</b> 99,98% ↓	<b>57 836 578,16</b> 99,9% ↓
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	нет данных	3 224 350,51	1 752 286,00 54,3% ↓	1 752 286,00 100,0%	1 752 286,00 100,0%
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	нет данных	2 417 929,90	2 388 090,00 98,8% ↓	2 402 710,00 100,6% ↑	2 402 710,00 100,0%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов	нет данных	17 409 383,06	17 110 498,31 98,3% ↓	17 132 555,16 100,6% ↑	17 132 555,16 100,0%

Наименование показателя	Оценка 2023 год (тыс. руб.)	Решение о бюджете 2023 год	Проект бюджета (объем дохода / темп роста к предыдущему году*)		
			на 2024 год	на 2025 год	на 2026 год
1	2	3	4	5	6
государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций					
Судебная система	нет данных	76 462,69	1 159,90 1,5% ↓	1 026,65 88,5% ↓	0,00 ↓
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	нет данных	8 546 746,73	8 387 062,00 98,1% ↓	8 372 062,00 99,8% ↓	8 372 062,00 100,0%
Резервные фонды	нет данных	700 000,00	1 000 000,00 142,9% ↑	1 000 000,00 100,0%	1 000 000,00 100,0%
Другие общегосударственные вопросы	нет данных	27 093 694,25	27 273 759,00 100,7% ↑	27 238 759,00 99,9% ↓	27 176 965,00 100,1% ↑
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА</b>	<b>1 731,60</b>	<b>1 731 600,00</b>	<b>1 809 325,00</b> <b>104,5% ↑</b>	<b>1 872 640,00</b> <b>10,3,5% ↑</b>	<b>0,00</b> <b>↓</b>
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	нет данных	1 731 600,00	1 809 325,00 104,5% ↑	1 872 640,00 103,5% ↑	0,00 ↓
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>	<b>2 840,95</b>	<b>2 840 952,00</b>	<b>2 416 210,00</b> <b>85,0% ↓</b>	<b>2 235 600,00</b> <b>92,5% ↓</b>	<b>2 238 100,00</b> <b>100,1% ↑</b>
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	нет данных	2 840 952,00	0,00 ↓	0,00	0,00
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	нет данных	0,00	2 416 210,00 ↑	2 235 600,00 92,5% ↓	2 238 100,00 100,1% ↑
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА</b>	<b>129 414,27</b>	<b>130 174 616,19</b>	<b>64 650 220,00</b> <b>49,7% ↓</b>	<b>78 126 847,12</b> <b>120,8% ↑</b>	<b>78 335 567,92</b> <b>100,3% ↑</b>
Сельское хозяйство и рыболовство	нет данных	370 323,92	202 500,00 54,7% ↓	140 323,92 69,3% ↓	140 323,92 100,0%
Водное хозяйство	нет данных	120 000,00	120 000,00 100,0%	120 000,00 100,0%	720 000,00 в 6 раз ↑
Лесное хозяйство	нет данных	75 000,00	0,00	0,00	0,00
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	нет данных	128 625 792,27	63 469 720,00 49,3% ↓	77 053 523,20 121,4% ↑	76 622 244,00 99,4% ↓
Другие вопросы в области национальной экономики	нет данных	983 500,00	858 000,00 87,2% ↓	813 000,00 94,8% ↓	853 000,00 104,9% ↑
<b>ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО</b>	<b>59 347,49</b>	<b>60 108 450,32</b>	<b>32 643 480,00</b> <b>54,3% ↓</b>	<b>25 158 480,00</b> <b>77,1% ↓</b>	<b>18 858 480,00</b> <b>75,0% ↓</b>
Жилищное хозяйство	нет данных	2 220 450,67	1 850 000,00 83,3% ↓	1 850 000,00 100,0%	1 850 000,00 100,0%
Коммунальное хозяйство	нет данных	3 495 034,20	3 200 000,00 91,6% ↓	100 000,00 3,1% ↓	100 000,00 100,0%
Благоустройство	нет данных	52 392 965,45	27 593 480,00 52,7% ↓	23 208 480,00 84,1% ↓	16 908 480,00 72,9% ↓
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	нет данных	2 000 000,00	0,00 ↓	0,00	0,00
<b>ОБРАЗОВАНИЕ</b>	<b>703 837,25</b>	<b>704 254 267,76</b>	<b>435 917 290,80</b> <b>61,9% ↓</b>	<b>427 454 070,64</b> <b>98,1% ↓</b>	<b>343 324 849,65</b> <b>80,3% ↓</b>
Дошкольное образование	нет данных	196 229 607,88	192 476 215,46 98,1% ↓	186 208 777,84 96,7% ↓	185 199 477,84 99,5% ↓
Общее образование	нет данных	463 732 759,36	221 451 094,29 47,8% ↓	219 265 311,75 99,0% ↓	136 115 390,76 62,1% ↓
Дополнительное образование детей	нет данных	28 435 914,12	15 752 339,55 55,4% ↓	15 752 339,55 100,0%	15 752 339,55 100,0%
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	нет данных	0,00	135 000,00 ↑	125 000,00 92,6% ↓	155 000,00 124,0% ↑
Молодежная политика	нет данных	164 466,00	173 565,50 105,5% ↑	173 565,50 100,0%	173 565,50 100,0%

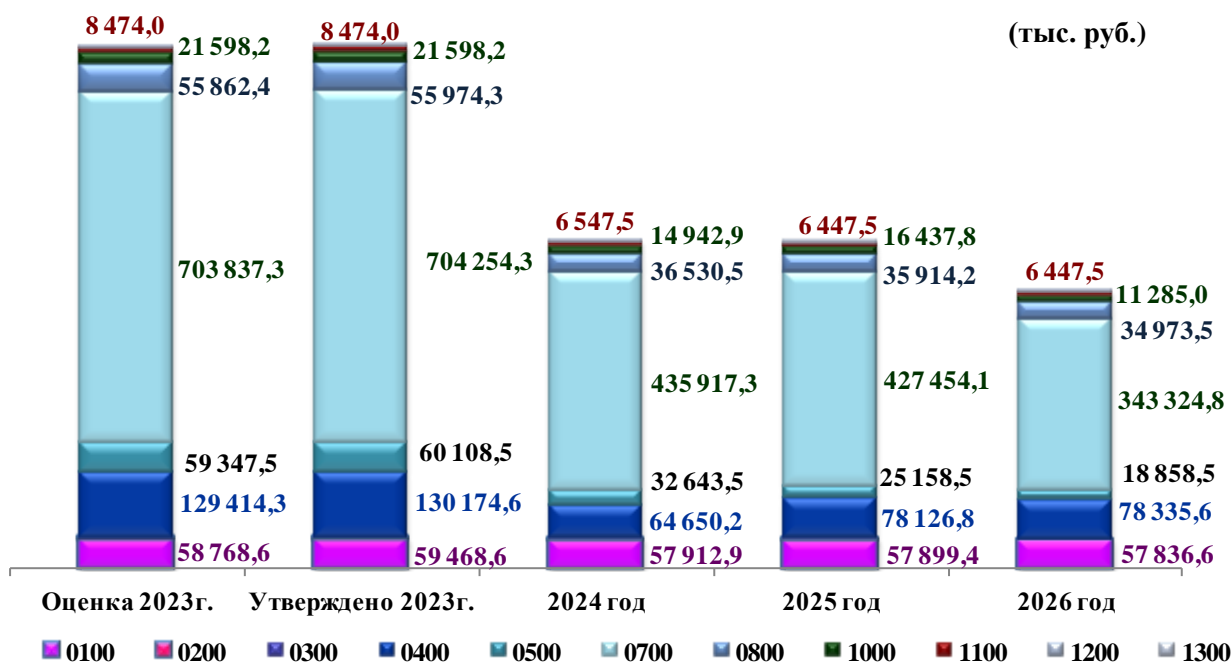


Наименование показателя	Оценка 2023 год (тыс. руб.)	Решение о бюджете 2023 год	Проект бюджета (объем дохода / темп роста к предыдущему году*)		
			на 2024 год	на 2025 год	на 2026 год
1	2	3	4	5	6
Другие вопросы в области образования	нет данных	15 691 520,40	5 929 076,00 37,8% ↓	5 929 076,00 100,0%	5 929 076,00 100,0%
<b>КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ</b>	<b>55 862,39</b>	<b>55 974 340,40</b>	<b>36 530 487,54</b> <b>65,3% ↓</b>	<b>35 914 181,87</b> <b>98,3% ↓</b>	<b>34 973 521,10</b> <b>97,4% ↓</b>
Культура	нет данных	16 564 514,27	6 677 495,34 40,3% ↓	6 746 223,96 101,0% ↑	6 673 839,32 989% ↓
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	нет данных	39 409 826,13	29 852 992,20 75,8% ↓	29 167 957,91 97,7% ↓	28 299 681,78 97,0% ↓
<b>СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА</b>	<b>21 598,24</b>	<b>21 598 240,97</b>	<b>14 942 862,40</b> <b>69,2% ↓</b>	<b>16 437 800,51</b> <b>110,0% ↑</b>	<b>11 285 018,28</b> <b>68,7% ↓</b>
Пенсионное обеспечение	нет данных	985 707,00	1 087 280,00 110,3% ↑	1 087 280,00 100,0%	1 087 280,00 100,0%
Социальное обеспечение населения	нет данных	2 924 021,83	634 833,25 21,7% ↓	345 233,68 54,4% ↓	345 233,68 100,0%
Охрана семьи и детства	нет данных	17 116 912,14	12 727 549,15 74,4% ↓	14 500 786,83 113,9% ↑	9 316 704,60 64,2% ↓
Другие вопросы в области социальной политики	нет данных	571 600,00	493 200,00 86,3% ↓	504 500,00 102,3% ↑	535 800,00 106,2% ↑
<b>ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ</b>	<b>8 473,95</b>	<b>8 473 956,55</b>	<b>6 547 531,00</b> <b>77,3% ↓</b>	<b>6 447 531,00</b> <b>98,5% ↓</b>	<b>6 447 531,00</b> <b>100,0%</b>
Физическая культура	нет данных	6 458 983,91	4 747 044,00 73,5% ↓	4 647 044,00 97,9% ↓	4 647 044,00 100,0%
Массовый спорт	нет данных	1 599 652,35	718 893,00 44,9% ↓	718 893,00 100,0%	718 893,00 100,0%
Спорт высших достижений	нет данных	415 320,29	1 081 594,00 260,4% ↑	1 081 594,00 100,0%	1 081 594,00 100,0%
<b>СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ</b>	<b>1 850,49</b>	<b>1 850 490,00</b>	<b>1 380 390,00</b> <b>74,6% ↓</b>	<b>1 380 390,00</b> <b>100,0%</b>	<b>1 380 390,00</b> <b>100,0%</b>
Периодическая печать и издательства	нет данных	1 850 490,00	1 380 390,00 74,6% ↓	1 380 390,00 100,0%	1 380 390,00 100,0%
<b>ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА</b>	<b>37,95</b>	<b>37 947,10</b>	<b>34 142,62</b> <b>90,0% ↓</b>	<b>31 520,54</b> <b>92,3% ↓</b>	<b>20 746,57</b> <b>65,8% ↓</b>
Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	нет данных	37 947,10	34 142,62 90,0% ↓	31 520,54 92,3% ↓	20 746,57 65,8% ↓
<b>ИТОГО:</b>	<b>1 043 763,15</b>	<b>1 046 513 428,43</b>	<b>654 784 794,57</b> <b>62,6% ↓</b>	<b>652 958 460,49</b> <b>997% ↓</b>	<b>554 700 782,68</b> <b>85,0% ↓</b>
условно-утвержденные расходы				6 350 000,00 ↑	12 250 000,00 ↑
<b>ВСЕГО расходов:</b>	<b>1 043 763,15</b>	<b>1 046 513 428,43</b>	<b>654 784 794,57</b> <b>62,6% ↓</b>	<b>659 308 460,49</b> <b>100,7% ↑</b>	<b>566 950 782,68</b> <b>86,0% ↓</b>

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

Как видно из таблицы, в периоде 2024 – 2026 годов предполагается поступательная динамика уменьшения общего объема целевых расходов к предыдущему году (без учета условно утвержденных расходов). Графически, динамика расходов в 2023 – 2026 годах приведена на диаграмме.

Как видно из диаграммы и таблицы выше, по 5-ти из 11-ти разделов наблюдается поступательное уменьшение объема расходов. Причины изменений объемов непрограммных расходов отражены в пояснительной записке к Проекту бюджета.



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)

#### **4.1. Условно утверждаемые расходы на 2025 и 2026 годы**

В соответствии с требованием абзаца 8 пункта 3 статьи 184.1 БК РФ пункт 7.1. Проекта бюджета устанавливает условно утверждаемые расходы на 2025 год в сумме 6 350 000,0 руб., (2,6 % общего объема расходов бюджета без учета расходов о бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) на 2026 год в сумме 12 250 000,0 руб. (5,0 % 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 2024 - 2026 годы**

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

- на 2024 год в сумме 188 200,00 руб.;
- на 2025 год в сумме 199 500,00 руб.;
- на 2026 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 31.10.2023 № 578. количество граждан, имеющих звание "Почетный гражданин г. Кохма" и получивших ежегодную выплату денежного вознаграждения в 2024 году составит 14 человек, в 2025 году 15 человек и в 2026 году – 16 человек.

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

Пункт 7.4. Проекта бюджета устанавливает размер резервного фонда администрации городского округа Кохма, в объемах не превышающих ограничение, установленное пунктом 3 статьи 81 БК РФ (не более 3 % общего объема расходов):

- на 2024 год в сумме 1 000 000,00 руб. или 0,2 % от общего объема расходов 2024 года;
- на 2025 год в сумме 1 000 000,00 руб. или 0,2 % от общего объема расходов 2025 года;
- на 2026 год в сумме 1 000 000,00 руб. или 0,2 % от общего объема расходов 2026 года.

#### **4.4. Программная структура расходов бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 целях совершенствования системы программно-целевого планирования количество муниципальных программ было оптимизировано начиная с 2024 года с 19-ти до 14-ти, соответственно расходы по отдельным муниципальным программам перераспределились, что объясняет рост расходов по соответствующим программам.

Проектом бюджета планируется финансирование 13-ти муниципальных программ. Расходы на реализацию муниципальных программ приведены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете 2023 год	Проект бюджета (объем дохода / темп роста к предыдущему году*)		
		на 2024 год	на 2025 год	на 2026 год
1	2	3	4	5
«Развитие образования в городском округе Кохма»	671 593,52	432 978,80 64,5% ↓	424 787,36 98,1% ↓	340 543,08 80,2% ↓
«Развитие улично-дорожной сети городского округа Кохма»	89 856,14	47 269,72 52,6% ↓	61 053,52 129,2% ↑	61 622,24 100,9% ↑
«Культурное пространство городского округа Кохма»	66 657,30	44 200,74 66,3% ↓	43 582,43 98,6% ↓	42 641,77 97,8% ↓
«Благоустройство территорий и содержание дорог городского округа Кохма»	79 196,84	40 649,50 51,3% ↓	38 382,32 94,4% ↓	31 682,32 82,5% ↓
«Государственная и муниципальная поддержка граждан в обеспечении жильем в городском округе Кохма»	2 899,02	9 760,78 в 3,4 раза ↑	11 052,74 113,2% ↑	5 883,62 53,2% ↓
«Электронно-информационный город»	9 723,71	8 384,84	8 279,74	8 279,73

Наименование показателя	Решение о бюджете 2023 год	Проект бюджета (объем дохода / темп роста к предыдущему году*)		
		на 2024 год	на 2025 год	на 2026 год
1	2	3	4	5
		86,2% ↓	98,7% ↓	100,0%
«Развитие физической культуры и спорта в городском округе Кохма»	12 908,18	6 547,53 50,7% ↓	6 447,53 98,5% ↓	6 447,53 100,0%
«Обеспечение качественным жильем, жилищно-коммунальными и бытовыми услугами населения и организаций городского округа Кохма»	4 715,48	4 050,00 85,9% ↓	950,00 23,5% ↓	950,00 100,0%
«Формирование современной городской среды»	13 965,34	2 900,00 20,8% ↓	920,00 31,7% ↓	320,00 34,8% ↓
Управление муниципальным имуществом и развитие территорий городского округа Кохма»	0,00	2 773,00 ↑	2 528,00 91,2% ↓	3 176,31 125,6% ↑
«Безопасный город»	3 031,71	2 662,69 87,8% ↓	2 282,08 85,7% ↓	2 284,58 100,1% ↑
«Развитие местного самоуправления в городском округе Кохма»	1 705,11	1 740,48 102,1% ↑	1 741,78 100,1% ↑	1 803,08 103,5% ↑
«Управление муниципальным долгом городского округа Кохма»	37,95	34,14 90,0% ↓	31,52 92,3% ↓	20,75 658% ↓
«Обеспечение благоприятных и безопасных условий проживания граждан в городском округе Кохма»	14 022,66	программа не реализуется	программа не реализуется	программа не реализуется
«Развитие бухгалтерского обслуживания в муниципальных учреждениях городского округа Кохма»	9 726,09	программа не реализуется	программа не реализуется	программа не реализуется
«Управление муниципальным имуществом городского округа Кохма»	2 880,48	программа не реализуется	программа не реализуется	программа не реализуется
«Улучшение условий и охраны труда в городском округе Кохма»	535,90	программа не реализуется	программа не реализуется	программа не реализуется
«Территориальное планирование и комплексное освоение территории городского округа Кохма в целях жилищного строительства»	300,00	программа не реализуется	программа не реализуется	программа не реализуется
«Память»	80,00	программа не реализуется	программа не реализуется	программа не реализуется
<b>Всего расходов в рамках программ</b>	<b>983 835,44</b>	<b>603 952,22</b> 61,4% ↓	<b>602 039,02</b> 99,7% ↓	<b>505 655,01</b> 84,0% ↓
<b>Всего расходов (без учета условно утвержденных расходов):</b>	<b>1 046 513,43</b>	<b>654 784,79</b>	<b>652 958,46</b>	<b>554 700,78</b>
доля программных расходов в общем объеме расходов	94,0%	92,2%	92,2%	91,2%

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

Как видно из таблицы, в 2024 – 2026 годах наблюдается динамика поступательного уменьшения общего объема программных расходов. В 2024 и 2025 годах по 10-ти из 13-ти программ отмечается уменьшение объема ресурсного обеспечения в сравнении с предыдущим годом.

Согласно Проекту бюджета, бюджет городского округа Кохма на 2024 и на 2025 годы на 92,2 % состоит из программных расходов, на 2026 год – на 91,2 % от общего объема расходов.

Как видно из таблицы, наибольшая доля расходов бюджета в 2024 – 2026 годах приходится на муниципальную программу «Развитие образования в городском округе Кохма»: 66,1 % от общего объема расходов в 2024 году, 65,1 % в 2025 году и 61,4% в 2016 году.

Одновременно с Проектом бюджета представлены паспорта 14-ти муниципальных программ:

Наименование муниципальной программы	Реквизиты постановления администрации городского округа Кохма, утверждающего муниципальную программу
1	2
«Развитие местного самоуправления в городском округе Кохма»	№ 578 от 31.10.2023
«Государственная и муниципальная поддержка граждан в обеспечении жильем в	№ 579 от 31.10.2023

Наименование муниципальной программы	Реквизиты постановления администрации городского округа Кохма, утверждающего муниципальную программу
1	2
городском округе Кохма»	
«Развитие малого и среднего предпринимательства»	№ 580 от 31.10.2023
«Развитие улично-дорожной сети городского округа Кохма»	№ 581 от 31.10.2023
«Обеспечение качественным жильем, жилищно-коммунальными и бытовыми услугами населения и организаций городского округа Кохма»	№ 582 от 31.10.2023
Управление муниципальным имуществом и развитие территорий городского округа Кохма»	№ 585 от 31.10.2023
«Формирование современной городской среды»	№ 586 от 31.10.2023
«Развитие физической культуры и спорта в городском округе Кохма»	№ 587 от 31.10.2023
«Развитие образования в городском округе Кохма»	№ 588 от 31.10.2023
«Безопасный город»	№ 592 от 31.10.2023
«Управление муниципальным долгом городского округа Кохма»	№ 593 от 31.10.2023
«Электронно-информационный город»	№ 594 от 31.10.2023
«Культурное пространство городского округа Кохма»	№ 595 от 31.10.2023
«Благоустройство территорий и содержание дорог городского округа Кохма»	№ 597 от 31.10.2023

Объемы бюджетных ассигнований на 2024 - 2026 годы, установленные паспортами муниципальных программ соответствуют объемам бюджетных ассигнований на 2024 - 2026 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.

#### **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 2024 – 2026 годах в региональных проектах Ивановской области.

Анализ объемов бюджетных ассигнований, установленных на 2023 - 2026 годы в рамках участия городского округа Кохма в региональных проектах представлен в таблице:

(руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2023 год	Проект бюджета		
		2024 год	2025 год	2026 год
1	2	3	4	5
<b>Участие в Региональном проекте "Современная школа"</b>	<b>309 835 195,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</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)	309 835 195,36	0,00	0,00	0,00
<b>Участие в Региональном проекте "Успех каждого ребенка"</b>	<b>2 503 172,02</b>	<b>2 828 093,73</b>	<b>1 052 485,00</b>	<b>0,00</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)	2 503 172,02	2 828 093,73	1 052 485,00	0,00
<b>Участие в Региональном проекте "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации"</b>	<b>213 533,43</b>	<b>1 052 485,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2023 год	Проект бюджета		
		2024 год	2025 год	2026 год
1	2	3	4	5
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)	213 533,43	1 052 485,00	0,00	0,00
<b>Участие в Региональном проекте "Формирование комфортной городской среды"</b>	<b>13 152 975,23</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00
Реализация проектов развития территорий муниципальных образований Ивановской области, основанных на местных инициативах (инициативных проектов) (Благоустройство общественной территории: установка спортивной площадки в районе дома 19 на ул. Владимирской)	11 152 975,23	0,00	0,00	0,00
<b>Участие в Региональном проекте "Дорожная сеть"</b>	<b>54 694 613,00</b>	<b>35 120 250,00</b>	<b>48 192 750,00</b>	<b>48 192 750,00</b>
Финансовое обеспечение дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения	54 694 613,00	35 120 250,00	48 192 750,00	48 192 750,00
<b>Итого, расходы в рамках региональных проектов:</b>	<b>380 399 489,04</b>	<b>39 000 828,73</b>	<b>49 245 235,00</b>	<b>48 192 750,00</b>
доля расходов в рамках региональных проектов в общем объеме расходов	36,3%	6,0%	7,5%	8,5%

Как видно из таблицы, согласно Решению о бюджете в 2023 году 36,3 % общего объема расходов установлены в рамках участия городского округа Кохма в 5-ти региональных проектах (380,4 млн руб.).

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

- на 2024 год – 39 млн руб. в рамках 3-х региональных проектов, что составляет 6,0 % от общего объема расходов бюджета;

- на 2025 год – 49,2 млн руб. в рамках 2-х региональных проектов, что составляет 7,5 % от общего объема расходов бюджета (без учета условно утвержденных расходов);

- на 2026 год – 48,2 руб. в рамках одного регионального проекта, что составляет 8,5 % от общего объема расходов бюджета (без учета условно утвержденных расходов).

#### **4.7. Непрограммная структура расходов бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

Анализ изменения объемов непрограммным расходов в 2023 – 2026 годах представлен в таблице:

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2023 год	Проект бюджета (объем дохода / темп роста к предыдущему году*)		
		2024 год	2025 год	2026 год
1	2	3	4	5
Непрограммные мероприятия по руководству и управлению в сфере установленных функций законодательных (представительных) органов местного самоуправления, отраслевых и функциональных органов администрации городского округа Кохма	49 536 347,51	47 167 843,00 95,2% ↓	47 169 463,00 100,0%	47 169 463,00 100,0%
Обеспечение деятельности Председателя представительного органа муниципального образования в рамках непрограммных мероприятий по руководству и управлению в сфере установленных функций законодательных (представительных) органов местного самоуправления, отраслевых и функциональных органов администрации го Кохма	1 487 693,17	1 454 601,00 97,8% ↓	1 454 601,00 100,0%	1 454 601,00 100,0%
Обеспечение деятельности аппарата Городской Думы городского округа Кохма в рамках непрограммных мероприятий по руководству и управлению в сфере установленных функций законодательных (представительных) органов местного самоуправления, отраслевых и	930 236,73	933 489,00 100,3% ↑	948 109,00 101,6% ↑	948 109,00 100,0%

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2023 год	Проект бюджета (объем дохода / темп роста к предыдущему году*)		
		2024 год	2025 год	2026 год
1	2	3	4	5
функциональных органов администрации городского округа Кохма				
Функционирование главы муниципального образования в рамках непрограммных мероприятий по руководству и управлению в сфере установленных функций законодательных (представительных) органов местного самоуправления, отраслевых и функциональных органов администрации городского округа Кохма	1 792 150,51	1 752 286,00 97,8% ↓	1 752 286,00 100,0%	1 752 286,00 100,0%
Обеспечение деятельности аппарата администрации городского округа Кохма в рамках непрограммных мероприятий по руководству и управлению в сфере установленных функций законодательных (представительных) органов местного самоуправления, отраслевых и функциональных органов администрации городского округа Кохма	16 784 490,22	16 443 125,00 98,0% ↓	16 443 125,00 100,0%	16 443 125,00 100,0%
Обеспечение деятельности управления финансов администрации городского округа Кохма в рамках непрограммных мероприятий по руководству и управлению в сфере установленных функций законодательных (представительных) органов местного самоуправления, отраслевых и функциональных органов администрации городского округа Кохма	6 718 915,96	6 576 795,00 97,9% ↓	6 576 795,00 100,0%	6 576 795,00 100,0%
Обеспечение деятельности управления образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма в рамках непрограммных мероприятий по руководству и управлению в сфере установленных функций законодательных (представительных) органов местного самоуправления, отраслевых и функциональных органов администрации городского округа Кохма	4 595 338,40	4 495 248,00 97,8% ↓	4 495 248,00 100,0%	4 495 248,00 100,0%
Обеспечение деятельности управления информатизации и культуры администрации городского округа Кохма в рамках непрограммных мероприятий по руководству и управлению в сфере установленных функций законодательных (представительных) органов местного самоуправления, отраслевых и функциональных органов администрации городского округа Кохма	2 611 919,00	2 579 855,00 98,8% ↓	2 581 855,00 100,1% ↑	2 581 855,00 100,0%
Обеспечение деятельности комитета по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма в рамках непрограммных мероприятий по руководству и управлению в сфере установленных функций законодательных (представительных) органов местного самоуправления, отраслевых и функциональных органов администрации городского округа Кохма	4 839 849,68	4 804 644,00 99,3% ↓	4 804 644,00 100,0%	4 804 644,00 100,0%
Обеспечение функционирования Председателя контрольно-счетной комиссии го Кохма в рамках в рамках непрограммных мероприятий по руководству и управлению в сфере установленных функций законодательных (представительных) органов местного самоуправления, отраслевых и функциональных органов администрации го Кохма	1 101 447,54	1 076 947,00 97,8% ↓	1 076 947,00 100,0%	1 076 947,00 100,0%
Обеспечение деятельности контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма в рамках в рамках непрограммных мероприятий по руководству и управлению в сфере установленных функций законодательных (представительных) органов местного самоуправления, отраслевых и функциональных органов администрации го Кохма	726 383,23	733 320,00 101,0% ↑	718 320,00 98,0%	718 320,00 100,0%
Обеспечение деятельности управления строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа Кохма в рамках непрограммных мероприятий по руководству и управлению в сфере установленных функций законодательных (представительных) органов местного самоуправления, отраслевых и функциональных органов администрации городского округа Кохма	6 515 723,07	6 317 533,00 97,0% ↓	6 317 533,00 100,0%	6 317 533,00 100,0%
Достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации	1 432 200,00	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>10 693 454,18</b>	<b>1 171 580,00 11,0% ↓</b>	<b>1 171 580,00 100,0%</b>	<b>1 171 580,00 100,0%</b>
Образование резервного фонда администрации городского округа Кохма по непрограммным направлениям деятельности исполнительных органов местного самоуправления, отраслевых, функциональных органов администрации городского округа Кохма	700 000,00	1 000 000,00 142,9% ↑	1 000 000,00 100,0%	1 000 000,00 100,0%
Расходы, связанные с информационным обеспечением городских мероприятий по непрограммным направлениям деятельности исполнительных органов местного самоуправления, отраслевых, функциональных органов администрации городского округа Кохма	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 по непрограммным направлениям деятельности исполнительных органов местного самоуправления, отраслевых, функциональных органов администрации городского округа Кохма	40 000,00	40 000,00 100,0%	40 000,00 100,0%	40 000,00 100,0%
Исполнение судебных актов о взыскании денежных средств за счет средств казны бюджета городского округа Кохма по непрограммным направлениям деятельности исполнительных органов местного самоуправления	2 339 571,81	0,00 ↓	0,00	0,00

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2023 год	Проект бюджета (объем дохода / темп роста к предыдущему году*)		
		2024 год	2025 год	2026 год
1	2	3	4	5
самоуправления, отраслевых, функциональных органов администрации городского округа Кохма				
Возмещение за объекты недвижимости при изъятии земельного участка для муниципальных нужд	3 315 000,00	0,00 ↓	0,00	0,00
Организация взаимодействия органов местного самоуправления муниципальных образований по непрограммным направлениям деятельности исполнительных органов местного самоуправления, отраслевых, функциональных органов администрации го Кохма	91 579,19	91 580,00 100,0%	91 580,00 100,0%	91 580,00 100,0%
Уплата денежных взысканий (штрафов) за административные правонарушения	84 131,00	0,00 ↓	0,00	0,00
Образование резервного фонда на доведение до МРОТ работникам бюджетных учреждений по непрограммным направлениям деятельности исполнительных органов местного самоуправления, отраслевых, функциональных органов администрации городского округа Кохма	500 000,00	0,00 ↓	0,00	0,00
Выполнение работ в рамках исполнения судебных решений	832 645,86	0,00 ↓	0,00	0,00
Благоустройство, ремонт и установка площадок для физкультурно-оздоровительных занятий	421 052,64	0,00 ↓	0,00	0,00
Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры Ивановской области	2 329 473,68	0,00 ↓	0,00	0,00
<b>Непрограммные направления расходов по переданным органам местного самоуправления государственным полномочиям</b>	<b>2 448 191,03</b>	<b>2 493 154,21 101,8% ↑</b>	<b>2 578 392,81 103,4% ↑</b>	<b>704 726,16 27,3% ↓</b>
Осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений и городских округов	1 731 600,00	1 809 325,00 104,5% ↑	1 872 640,00 103,5% ↑	0,00 0,0% ↓
Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	76 462,69	1 159,90 1,5% ↓	1 026,65 88,5% ↓	0,00 0,0% ↓
Осуществление отдельных государственных полномочий в сфере административных правонарушений	15 235,50	15 296,00 100,4% ↑	15 296,00 100,0%	15 296,00 100,0%
Осуществление полномочий по созданию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав	624 892,84	667 373,31 106,8% ↑	689 430,16 103,3% ↑	689 430,16 100,0%
<b>Итого расходов по непрограммной деятельности</b>	<b>62 677 992,72</b>	<b>50 832 577,21 81,1% ↓</b>	<b>50 919 435,81 100,2% ↑</b>	<b>49 045 769,16 96,3% ↓</b>
<b>ВСЕГО расходов (без учета условно утвержденных расходов):</b>	<b>1 046 513 428,43</b>	<b>654 784 794,57 62,6% ↓</b>	<b>652 958 460,49 99,7% ↓</b>	<b>554 700 782,68 85,0% ↓</b>
Доля непрограммных расходов в общем объеме расходов	6,0%	7,8%	7,8%	8,8%

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

Как видно из таблицы, общий объем непрограммных расходов в 2024 году уменьшается к уровню 2023 года. 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 2023 – 2026 годах (без учета условно утвержденных расходов) представлен в таблице:

(руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2023 год	Проект бюджета (объем дохода / темп роста к предыдущему году*)		
		2024 год	2025 год	2026 год
1	2	3	4	5
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	73 537 462,11	67 602 937,41 91,9% ↓	67 688 309,26 100,1% ↑	65 931 384,96 97,4% ↓



Наименование показателя	Решение о бюджете на 2023 год	Проект бюджета (объем дохода / темп роста к предыдущему году*)		
		2024 год	2025 год	2026 год
1	2	3	4	5
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	211 676 747,81	112 539 062,00 53,2% ↓	117 056 431,58 104,0% ↑	110 020 939,90 94,0% ↓
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	6 025 645	4 563 367,33 75,7% ↓	4 285 067,76 93,9% ↓	4 316 367,76 100,7% ↑
Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	328 557 856,32	9 350 945,07 2,8% ↓	10 932 507,75 116,9% ↑	5 763 385,52 52,7% ↓
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	422 434 750,08	459 083 908,14 108,7% ↑	451 361 191,60 98,3% ↓	367 044 525,97 81,3% ↓
Обслуживание государственного (муниципального) долга	37 947,10	34 142,62 90,0% ↓	31 520,54 92,3% ↓	20 746,57 65,8% ↓
Иные бюджетные ассигнования	4 243 020,00	1 610 432,00 38,0% ↓	1 603 432,00 99,6% ↓	1 603 432,00 100,0%
<b>ВСЕГО расходов (без учета условно утвержденных расходов):</b>	<b>1 046 513 428,43</b>	<b>654 784 794,57</b> 62,6% ↓	<b>652 958 460,49</b> 99,7% ↓	<b>554 700 782,68</b> 85,0% ↓

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

Как видно из таблицы, в 2024 году положительный темп роста к объемам 2023 году запланирован только по расходы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям. По остальным видам расходов отмечается их сокращение, при этом наибольшее их снижение отмечается по капитальным вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности (на 97,2 %).

Структура расходов бюджета в разрезе видов расходов бюджетной классификации расходов в 2023 – 2026 годах представлен в таблице:

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2023 год	Проект бюджета		
		2024 год	2025 год	2026 год
1	2	3	4	5
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	7,0%	10,3%	10,4%	11,9%
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	20,2%	17,2%	17,9%	19,8%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	0,6%	0,7%	0,7%	0,8%
Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	31,4%	1,4%	1,7%	1,0%
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	40,4%	70,1%	69,1%	66,2%
Обслуживание государственного (муниципального) долга	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Иные бюджетные ассигнования	0,4%	0,2%	0,2%	0,3%
<b>ВСЕГО расходов:</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

Как видно из таблицы, если в 2023 году более 90,0 % расходов приходится на следующие три вида расходов:

- 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - 40,4%;
- 400 «Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности» - 31,4 %;
- 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» - 20,2 %.

На их суммарную долю приходится 92,0 % всех расходов 2023 года. Тогда как, на прогнозный период 2024 – 2026 годов, основная доля расходов приходится на следующие три вида расходов:

- 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - 70,1 %, 69,1 % и 66,2 % соответственно в 2024 – 2026 годах;

- 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» - 17,2 %, 17,9 % и 19,8 % соответственно в 2024 – 2026 годах;

- 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» - 10,3 %, 10,4 % и 11,9 % соответственно в 2024 – 2026 годах.

На их суммарную долю приходится 97,6 % в 2024 году, 97,4 % в 2025 году и 97,9 % в 2026 году.

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

Расходы бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, как и в предыдущем периоде, будут осуществлять 8 главных распорядителей бюджетных средств.

Анализ расходов бюджета в динамике 2023-2026 годов (без учета условно утвержденных расходов) в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлен таблице:

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2023 год	Проект бюджета (объем дохода / темп роста к предыдущему году*)		
		2024 год	2025 год	2026 год
		3	4	5
Управление образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма	366 379 965,61	428 723 787,33 117,0% ↑	420 957 242,17 98,2% ↓	336 788 061,18 80,0% ↓
Городская Дума городского округа Кохма	2 537 429,90	2 506 590,00 98,8% ↓	2 521 210,00 100,6% ↑	2 536 210,00 100,6% ↑
Администрация городского округа Кохма	51 507 565,95	41 439 750,83 80,5% ↓	41 363 657,35 99,8% ↓	39 442 916,73 95,4% ↓
Управление финансов администрации городского округа Кохма	7 864 335,96	7 103 595,00 90,3% ↓	7 162 995,00 100,8% ↑	7 162 995,00 100,0%
Управление информатизации и культуры администрации городского округа Кохма	80 127 922,96	54 067 189,09 67,5% ↓	53 725 883,42 99,4% ↓	52 810 222,65 98,3% ↓
Управление строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа Кохма	509 666 562,64	102 006 726,25 20,0% ↓	107 273 753,80 105,2% ↑	100 517 474,60 93,7% ↓
Контрольно-счетная комиссия городского округа Кохма	1 928 830,77	1 911 067,00 99,1% ↓	1 911 067,00 100,0%	1 896 067,00 99,2% ↓
Комитет по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма	26 500 814,64	17 026 089,07 64,2% ↓	18 042 651,75 106,0% ↑	13 546 835,52 75,1% ↓
<b>ВСЕГО (без учета условно утвержденных расходов):</b>	<b>1 046 513 428,43</b>	<b>654 784 794,57</b> 62,6% ↓	<b>652 958 460,49</b> 99,7% ↓	<b>554 700 782,68</b> 85,0% ↓

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

Как видно из таблицы, в 2024 году положительный темп роста расходов к 2023 году запланирован только по Управлению образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма (на 17,0 %).

Наибольшее снижение расходов установлено по Управлению строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа Кохма (на 80,0 %).

В структуре расходов бюджета в 2023 – 2026 годах (без учета условно утвержденных расходов), наибольшая доля (более 78,0 % от общего объема расходов) приходится на двух главных распорядителей бюджетных средств (в 2023 году 83,7 %, в 2024 году 81,1 %, в 2025 году – 80,9 % и в 2026 году 78,8 %):

- Управление образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма: 35,0 %, 65,5 %, 64,5 % и 60,7 % соответственно в 2023, 2024, 2025 и 2026 годах;

- Управление строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа Кохма: 48,7 %, 15,6 %, 16,4 % и 18,1 % соответственно в 2023, 2024, 2025 и 2026 годах.

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

Анализ изменения объемов расходов на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности в 2023 – 2026 годах представлен в таблице:

(руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2023 год	Проект бюджета		
		2024 год	2025 год	2026 год
1	2	3	4	5
Создание новых мест в общеобразовательных организациях	309 835 195,36	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	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	200 000,00
Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	14 022 660,96	9 150 945,07	10 732 507,75	5 563 385,52
<b>Итого, расходы на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности</b>	<b>328 557 856,32</b>	<b>9 350 945,07</b>	<b>10 932 507,75</b>	<b>5 763 385,52</b>
<b>ВСЕГО расходов (без учета условно утвержденных расходов):</b>	<b>1 046 513 428,43</b>	<b>654 784 794,57</b>	<b>652 958 460,49</b>	<b>554 700 782,68</b>
Доля расходов на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности в общем объеме расходов	31,4%	1,4%	1,7%	1,0%

Как видно из таблицы, в 2024 – 2026 годах планируется осуществлять расходы на реконструкцию участка автомобильной дороги, связывающей микрорайон «Жилзона (ул. Кочетовой) с историческим центром г. Кохма (ул.Чернышева, ул.Советская. пл. Октябрьская), а также на приобретение жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения

родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений.

Адресная инвестиционная программа городского округа Кохма на 2024 – 2026 годы, утвержденная постановлением Администрации городского округа Кохма от 31.10.2023 № 583 (далее – АИП 2024-2026), содержит два объекта:

Наименование показателя	Плановый объем бюджетных инвестиций по годам реализации муниципальной адресной инвестиционной программы (тыс. руб.)		
	2024 год	2025 год	2026 год
1	2	3	4
<b>Реконструкция 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>300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- средства бюджета городского округа Кохма	300,00	0,00	0,00
- средства бюджета Ивановской области	0,00	0,00	0,00
- средства федерального бюджета	0,00	0,00	0,00
<b>ИТОГО</b>	<b>500,00</b>	<b>200,00</b>	<b>200,00</b>
- средства бюджета городского округа Кохма	500,00	200,00	200,00
- средства бюджета Ивановской области	0,00	0,00	0,00
- средства федерального бюджета	0,00	0,00	0,00

Как видно из таблицы, согласно АИП 2024-2026 в 2024 году планируется реконструкция основного здания МБОУ СОШ № 6 городского округа Кохма на сумму 300 000,0 руб., тогда как в Проекте бюджета бюджетные ассигнования на осуществление подобных расходов не установлены.

Реконструкция основного здания МБОУ СОШ № 6 городского округа Кохма запланирована в рамках основного мероприятия «Укрепление материально-технической базы образовательных организаций» подпрограммы «Укрепление материально технической базы, проведение ремонтных работ и работ по строительству, реконструкции в муниципальных образовательных организациях» муниципальной программы «Развитие образования в городском округе Кохма» по целевой статье 0190104020 «Реконструкция основного здания МБОУ СШ №6», вид расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям».

В соответствии с пунктом 1.1. Порядка формирования и реализации адресной инвестиционной программы городского округа Кохма, утвержденной постановлением Администрации городского округа Кохма от 19.07.2011 № 404, данный порядок определяет правила предоставления бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности городского округа Кохма.

В соответствии со статьей 6 БК РФ, бюджетными инвестициями являются бюджетные средства, направляемые на создание или увеличение за счет средств бюджета стоимости муниципального имущества.

Принимая во внимание статью 6 БК РФ, а также исходя из положений статей 78.2 и 79 БК РФ, при осуществлении бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности городского округа Кохма бюджетным, автономным учреждениям, муниципальным унитарным предприятиям, предоставляются субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность (вид расходов 460, который входит в группу видом расходов 400 «Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности»).

По мнению Контрольно-счетной комиссии, необходимо устранить выявленные несоответствия: либо объект «Реконструкция основного здания МБОУ СОШ № 6 городского округа Кохма» не является бюджетной инвестицией и должен быть удален из АИП 2024 – 2026, либо он должен реализовываться в форме субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность.

### **5. Дорожный фонд городского округа Кохма на 2024 год и на плановый период 2025 – 2026 годов**

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

- на 2024 год в сумме 47 269 720,00 руб.;
- на 2025 год в сумме 61 053 523,20 руб.;
- на 2026 год в сумме 61 622 244,00 руб.

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

Наименование показателя	Решение о бюджете		Проект бюджета		Изменение параметров	
	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5	6	7
Дорожный фонд	45 935 550,00	14 201 630,00	47 269 720,00	61 053 523,20	+1 334 170,00 + 2,9% ↑	+46 851 893,20 в 4,3 раза ↑

Как видно из таблицы, объем дорожного фонда на 2024 год, согласно Проекту бюджета, увеличился на 1 334 170,0 руб. или на 2,9 %. Объем дорожного фонда на 2025 года увеличился на 46,8 млн руб. или в 4,3 раза.

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	
	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5	6	7
<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>3 787 450,00</b>	<b>4 055 430,00</b>	<b>4 202 900,00</b>	<b>4 390 700,00</b>	<b>+415 450,00</b> <b>+11,0%</b> ↑	<b>+335 270,00</b> <b>+8,3%</b> ↑
акцизы на дизельное топливо	1 806 930,00	1 939 530,00	2 192 000,00	2 284 300,00	+385 070,00 +21,3% ↑	+344 770,00 +17,8% ↑
акцизы на моторные масла	12 340,00	12 900,00	10 400,00	12 000,00	-1 940,00 -15,7% ↓	-900,00 -7,0% ↓
акцизы на автомобильный бензин	2 204 820,00	2 341 840,00	2 272 900,00	2 378 400,00	+68 080,00 +3,1% ↑	+36 560,00 +1,6% ↑
акцизы на прямогонный бензин	-236 640,00	-238 840,00	-272 400,00	-284 000,00	-35 760,00 +15,1% ↑	-45 160,00 +18,9% ↑
<b>Иных поступлений в местный бюджет:</b>	<b>10 220 600,00</b>	<b>10 148 200,00</b>	<b>11 139 320,00</b>	<b>11 662 823,20</b>	<b>+918 720,00</b> <b>+9,0%</b> ↑	<b>+1 514 623,20</b> <b>+14,9%</b> ↑
Налог на доходы физических лиц	2 595 600,00	2 623 200,00	2 590 320,00	2 620 573,20	-5 280,00 -0,2% ↓	-2 626,80 -0,1% ↓
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы	4 725 000,00	4 725 000,00	5 649 000,00	6 242 250,00	+924 000,00 +19,6% ↑	+1 517 250,00 +32,1% ↑
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	2 900 000,00	2 800 000,00	2 900 000,00	2 800 000,00	0,00	0,00
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>31 927 500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>31 927 500,00</b>	<b>45 000 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>+45 000 000,00</b> <b>↑</b>
Субсидии бюджетам городских округов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные дороги"	31 927 500,00	0,00	31 927 500,00	45 000 000,00	0,00	+45 000 000,00 ↑
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные качественные дороги"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Итого, дорожный фонд:</b>	<b>45 935 550,00</b>	<b>14 201 630,00</b>	<b>47 269 720,00</b>	<b>61 053 523,20</b>	<b>+1 334 170,00</b> <b>+2,9%</b> ↑	<b>+46 851 893,20</b> <b>В 4,3 раза</b> ↑

Как видно из таблицы, размер дорожного фонда, сформированный в Проекте бюджета на 2024 год на 1,3 млн руб. или на 2,9 % больше объема дорожного фонда, утвержденного Решением о бюджете на 2024 год, в за счет увеличения размера налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы и акцизов.

Размер дорожного фонда на 2025 год вырос на 46,8 млн руб. или в 4,3 раза, в основном за счет предоставления субсидии бюджетам городских округов на финансовое обеспечение дорожной деятельности.

Источники формирования дорожного фонда в 2024 – 2026 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).

Контрольно-счетная комиссия проанализировала, какие направления расходов за счет средств дорожного фонда 2023 года предлагаемые Проектом бюджета изменились в сравнении с утвержденными Решением о бюджете бюджетными назначениями:

(руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете		Проект бюджета		Изменение параметров	
	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5	6	7
Капитальный ремонт, ремонт и реконструкция автомобильных дорог общего пользования, в том числе разработка проектно-сметной документации	3 165 550,00	3 359 130,00	11 949 470,00	12 660 773,20	+8 783 920,00 в 3,8 раза ↑	+9 301 643,20 в 3,8 раза ↑
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
Финансовое обеспечение дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения	42 570 000,00	10 642 500,00	35 120 250,00	48 192 750,00	-7 449 750,00 -17,5% ↓	+37 550 250,00 в 4,5 раза ↑
<b>Итого, дорожный фонд:</b>	<b>45 935 550,00</b>	<b>14 201 630,00</b>	<b>47 269 720,00</b>	<b>61 053 523,20</b>	<b>+1 334 170,00</b> <b>+2,9% ↑</b>	<b>+46 851 893,20</b> <b>В 4,3 раза ↑</b>

Как видно из таблицы, в сравнении с утвержденным 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 в 3,8 раза в 2024 году и в 3,8 раза в 2025 году. При этом в 2024 году уменьшились расходы на финансовое обеспечение дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения на 17,5%.

Анализ динамики изменения объемов дорожного фонда, утвержденных Решением о бюджете на 2023 год, а также прогнозируемый Проектом бюджета объем дорожного фонда на 2024 – 2026 годы, представлен в таблице:

(руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете 2023 год	Проект бюджета (объем дохода / темп роста к предыдущему году)		
		на 2024 год	на 2025 год	на 2026 год
1	2	3	4	5
<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:	3 606 740,00	4 202 900,00 116,5% ↑	4 390 700,00 104,5% ↑	4 464 100,00 101,7% ↑
акцизы на дизельное топливо	1 708 330,00	2 192 000,00 128,3% ↑	2 284 300,00 104,2% ↑	2 325 300,00 101,8% ↑
акцизы на моторные масла	11 870,00	10 400,00 87,6% ↓	12 000,00 115,4% ↑	12 400,00 103,3% ↑
акцизы на автомобильный бензин	2 111 850,00	2 272 900,00 107,6% ↑	2 378 400,00 104,6% ↑	2 421 800,00 101,8% ↑
акцизы на прямогонный бензин	-225 310,00	-272 400,00 120,9% ↑	-284 000,00 104,3% ↑	-295 400,00 104,0% ↑
<b>Иных поступлений в местный бюджет:</b>	<b>11 784 399,27</b>	<b>11 139 320,00</b>	<b>11 662 823,20</b>	<b>12 158 144,00</b>

Наименование показателя	Решение о бюджете 2023 год	Проект бюджета (объем дохода / темп роста к предыдущему году)		
		на 2024 год	на 2025 год	на 2026 год
1	2	3	4	5
		94,5% ↓	104,7% ↑	104,2% ↑
Налог на доходы физических лиц	2 568 000,00	2 590 320,00 100,9% ↑	2 620 573,20 101,2% ↑	2 671 894,00 102,0% ↑
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы	5 304 300,00	5 649 000,00 106,5% ↑	6 242 250,00 110,5% ↑	6 686 250,00 107,1% ↑
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	3 200 000,00	2 900 000,00 90,6% ↓	2 800 000,00 96,6% ↓	2 800 000,00 100,0%
Неиспользованные в предыдущем году бюджетные ассигнования дорожного фонда	712 099,27	0,00 ↓	0,00	0,00
<b>Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету городского округа Кохма на финансовое обеспечение дорожной деятельности</b>	<b>74 465 000,00</b>	<b>31 927 500,00</b> 429% ↓	<b>45 000 000,00</b> 140,9% ↑	<b>45 000 000,00</b> 100,0%
Субсидии бюджетам городских округов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные дороги"	49 465 000,00	31 927 500,00 64,5% ↓	45 000 000,00 140,9% ↑	45 000 000,00 100,0%
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные качественные дороги"	25 000 000,00	0,00 ↓	0,00	0,00
<b>Всего, источников формирования дорожный фонд:</b>	<b>89 856 139,27</b>	<b>47 269 720,00</b> 52,6% ↓	<b>61 053 523,20</b> 129,2% ↑	<b>61 622 244,00</b> 100,9% ↑
<b>РАСХОДЫ ДОРОЖНОГО ФОНДА:</b>				
Капитальный ремонт, ремонт и реконструкция автомобильных дорог общего пользования, в том числе разработка проектно-сметной документации	5 461 526,27	11 949 470,00 В 2,2 раза ↑	12 660 773,20 106,0% ↑	13 229 494,00 104,5% ↑
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%
Финансовое обеспечение дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения	79 694 613,00	35 120 250,00 44,1% ↓	48 192 750,00 137,2% ↑	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
<b>Всего, объем бюджетных ассигнований дорожного фонда</b>	<b>89 856 139,27</b>	<b>47 269 720,00</b> 52,6% ↓	<b>61 053 523,20</b> 129,2% ↑	<b>61 622 244,00</b> 100,9% ↑

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 2024 год увеличится в начале 2024 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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	
	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5	6	7
<b>Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа – всего:</b>	<b>-3 800 000,00</b>	<b>-10 200 000,00</b>	<b>-3 800 000,00</b>	<b>-8 500 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>+1 700 000,00</b>
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	-1 800 000,00	-10 833 333,34	-1 800 000,00	-10 833 333,33	0,00	+0,01
Погашение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	-1 800 000,00	-10 833 333,34	-1 800 000,00	-10 833 333,33	0,00	+0,01
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	-2 000 000,00	633 333,34	-2 000 000,00	2 333 333,33	0,00	+1 699 999,99

Как видно из таблицы, изменились параметры источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2025 год: уменьшился профицит на 1,7 млн руб., за счет изменения остатков средств на счетах.

Анализ динамики изменения объемов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, утвержденных Решением о бюджете на 2023 год, а также прогнозируемый Проектом бюджета объем источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2024 – 2026 годы, представлен в таблице:

(руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете 2023 год	Проект бюджета		
		на 2024 год	на 2025 год	на 2026 год
1	2	3	4	5
<b>Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа – всего:</b>	<b>19 979 446,45</b>	<b>-3 800 000,00</b>	<b>-8 500 000,00</b>	<b>-11 500 000,00</b>
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	-3 800 000,00	-1 800 000,00	-10 833 333,33	-10 833 333,33
Погашение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте РФ	-3 800 000,00	-1 800 000,00	-10 833 333,33	-10 833 333,33
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	23 779 446,45	-2 000 000,00	2 333 333,33	-666 666,67

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;

- 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.

## 7. Муниципальные заимствования городского округа Кохма на 2024 год и на плановый период 2025 – 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. Показатели программы соответствуют аналогичным показателям, отраженным в приложении 2 к Проекту бюджета «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Кохма на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Пункт 12 Проекта бюджета устанавливает, что в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 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 2023 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			
	01.01.2024	01.01.2025	01.01.2026	01.01.2027
1	2	3	4	5
<i>Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет городского округа Кохма от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</i>	34 300 000,00	32 500 000,0	21 666 666,67	10 833 333,34
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>34 300 000,00</b>	<b>32 500 000,0</b>	<b>21 666 666,67</b>	<b>10 833 333,34</b>
изменение объема муниципального долга к уровню предыдущего года	X	- 1 800 000,0	-10 833 333,33	-10 833 333,33

Как видно из таблицы, в периоде 2024 – 2026 годов предлагается планомерное снижение муниципального долга, при этом, в структуре муниципального долга городского округа Кохма присутствуют только бюджетные кредиты. Установленные Проектом бюджета показатели муниципального долга полностью отвечают **Основным направлениям бюджетной и налоговой политики**, одной из целей которой является **повышение качества и эффективности управления муниципальным**

**долгом, ежегодное снижение объема долговых обязательств и сохранение его на экономически безопасном уровне.**

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

- на 2024 год в сумме 34 142,62 руб.;
- на 2025 год в сумме 31 520,54 руб.;
- на 2026 год в сумме 20 746,57 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:

	(руб.)			
Показатель	2024 год	2025 год	2026 год	Норма по БК РФ
1	2	3	4	5
Общий объем доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений	118 779 450,00	120 667 080,00	121 318 000,00	X
Верхний предел муниципального долга	32 500 000,00	21 666 666,67	10 833 333,34	X
<b>Отношение объема муниципального долга к общему годовому объему доходов без учета объема безвозмездных поступлений (пункт 5 статьи 107 БК РФ)</b>	<b>27,4%</b>	<b>18,0%</b>	<b>8,9%</b>	<b>не более 100,0 %</b>
Объем средств на погашение кредитов согласно программе муниципальных заимствований	1 800 000,0	10 833 333,33	10 833 333,33	X
Дефицит	профицит	профицит	профицит	X
Общую сумму средств, направляемых на финансирование дефицита областного бюджета, и объемов погашения долговых обязательств	1 800 000,0	10 833 333,33	10 833 333,33	X
Объем привлеченных средств кредитов, согласно программе муниципального заимствования	0,00	0,00	0,00	X
<b>Отношение объема заимствований к объему средств, направляемых на финансирование дефицита и (или) погашение долговых обязательств бюджета (пункт 2 статья 106 БК РФ)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>не более 100,0 %</b>

Кроме требований БК РФ о размерах муниципального долга и объемах его обслуживания, проект бюджета формировался с учетом необходимости соблюдения требования Соглашения № 2 от 29.06.2018 о реструктуризации обязательства (задолженности) по бюджетному кредиту<sup>5</sup> (доля муниципального долга от объемов доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений на не выше 70,6 %). Как видно из таблицы, указанная доля составит 27,4 % в 2024 году (соглашение закончит своё действие в ноябре 2024 года).

Таким образом, **Проект бюджета подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса и Соглашения № 2 от 29.06.2018 о реструктуризации обязательства (задолженности) по бюджетному кредиту.**

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

 **М.В. Ключева**

<sup>4</sup> До 1 января 2026 г. объем муниципального долга может превысить ограничение, установленное пунктом 5 статьи 107, при соблюдении условий, установленных Федеральным законом от 09.04.2009 № 58-ФЗ (в редакции Федерального закона от 28.12.2022 № 562-ФЗ)

<sup>5</sup> Пункт 3.2.3 Соглашения № 2 о реструктуризации обязательства (задолженности) по бюджетному кредиту