



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
КОТЛАССКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА
АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

***на проект решения Собрания депутатов Котласского муниципального округа
Архангельской области «О внесении изменений в решение Собрания депутатов
Котласского муниципального округа Архангельской области от 20.12.2024 №318
«О бюджете Котласского муниципального округа на 2025 год и на плановый период
2026 и 2027 годов»***

г.Котлас

28 марта 2025 года

Контрольно-счетной комиссией Котласского муниципального округа в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 07.02.2011 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о Контрольно-счетной комиссии Котласского муниципального округа, утвержденного решением Собрания депутатов Котласского муниципального округа от 21.10.2022 №17, запроса на подготовку заключения от Собрания депутатов Котласского муниципального округа от 25.03.2025 №01-17/63, подготовлено настоящее Заключение.

При подготовке Заключения на проект решения Собрания депутатов Котласского муниципального округа Контрольно-счетная комиссия анализировала данный проект с точки зрения:

- соответствия действующему бюджетному законодательству;
- реалистичности и наличия должного обоснования вносимых изменений;
- целесообразности внесения изменений.

В Контрольно-счетную комиссию Котласского муниципального округа представлены следующие документы и материалы:

- проект решения Собрания депутатов Котласского муниципального округа «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Котласского муниципального округа Архангельской области от 20.12.2024 №318 «О бюджете Котласского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» с приложениями (далее – проект решения);
- пояснительная записка к проекту решения.

Иные документы и материалы (их копии) в Контрольно-счетную комиссию Котласского муниципального округа не представлены.

Контрольно-счетная комиссия анализировала представленный проект решения путем сопоставления данных представленного проекта решения и решения Собрания депутатов Котласского муниципального округа от 20.12.2024 №318 «О бюджете Котласского муниципального округа Архангельской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», а также сведений, взятых из пояснительной записки, представленной к проекту решения.

По результатам проведенного анализа представленного проекта решения следует:

1. В проекте решения **доходная часть бюджета на 2025 год** увеличивается на 14 422,80 тыс.руб. или на 1,2% по сравнению с объемом доходов бюджета утвержденными действующей редакцией и утверждается в размере 1 227 546,7 тыс.руб.

Изменения доходной части бюджета на 2025 год происходит за счет:

- увеличения плановых назначений налоговых и неналоговых доходов бюджета на общую сумму 7059,8 тыс.руб. или на 2,8% от объема налоговых и неналоговых доходов утвержденных в действующей редакции. Изменения в части налоговых и неналоговых доходов происходит по следующим доходным источникам:

- увеличение доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 544,6 тыс.руб. или на 120% к утвержденным в действующей редакции. Изменения по данному доходному источнику происходят за счет поступления в 2025 году компенсации затрат Котласского муниципального округа по ремонту кровли административного здания, расположенного по адресу: г.Котлас, ул.Урицкого д.14 в размере 486,5 тыс.руб. в части доли в праве на административное здание; поступление переплаты исполнительского сбора в размере 50,0 тыс.руб.; возмещение расходов бюджета по исполнительным документа на общую сумму 8,1 тыс.руб.

- увеличение доходов от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – на 394,6 тыс.руб. при плановых годовых назначениях 0,0 тыс.руб. Изменения по данному доходному источнику происходят за счет реализации прогнозного плана (программы) приватизации в 2025 году.

- увеличение прочих неналоговых доходов – на 6120,6 тыс.руб. при плановых годовых назначениях 0,0 тыс.руб. Изменения по данному доходному источнику происходят за счет планирования поступления инициативных платежей по софинансированию инициативных проектов в рамках реализации государственной программы Архангельской области «Комфортное Поморье», в том числе за счет договоров об оказании благотворительной помощи благотворительного фонда «Илим-Гарант» на общую сумму 6000,0 тыс.руб., инициативных платежей фактически поступивших на лицевой счет бюджета по двум инициативным проектам в размере 70,6 тыс.руб. и планируемом поступлении инициативных платежей в размере 50,0 тыс.руб. по одному инициативному проекту.

- увеличения плановых назначений безвозмездных поступлений на общую сумму 7 363,0 тыс.руб. или на 0,8% от объема безвозмездных поступлений бюджета, утвержденных действующей редакцией. Изменения в части безвозмездных поступлений происходит по следующим доходным источникам:

- увеличение субсидий бюджетам бюджетной системы РФ - на 544,9 тыс.руб. или на 2,5% к утвержденным в действующей редакции;
- уменьшение субвенций бюджетам бюджетной системы РФ – на 2 101,9 тыс.руб. или на 0,5% к утвержденным в действующей редакции;
- увеличение иных межбюджетных трансфертов – на 8000,0 тыс.руб. или на 12,4% к утвержденным в действующей редакции;
- уменьшение возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – на 919,9 тыс.руб..

Изменения в показатели доходной части бюджета Котласского муниципального округа на 2026 и 2027 годы, согласно представленному проекту решения, не вносятся.

2. Общий объем расходов местного бюджета на 2025 год увеличивается на 14 422,8 тыс.руб. или на 1,1%, чем утверждено действующей редакцией и составит 1 291 180,2 тыс.руб.

Изменение расходной части бюджета происходит за счет увеличения неналоговых доходов бюджета, распределения безвозмездных поступлений и перераспределения средств бюджета между направлениями ведомственной структуры расходов бюджета муниципального округа.

Изменение расходной части бюджета на 2025 год происходит по следующим разделам ведомственной структуры расходов:

Наименование раздела	Утверждено решением о бюджете на 2025г от 20.12.2024 №318 (первоначальный бюджет), тыс.руб.	Утверждено решением на 2025г от 21.02.2025 №320, (действующая редакция), тыс.руб.	Вносимые изменения на 2025 год тыс.руб	Соотношение предлагаемых изменений к утвержденным бюджетным ассигнованиям %	Предлагаемые к утверждению плановые назначения на 2025 год тыс.руб
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	282 017,1	184 959,2	+1 135,6	0,6%	186 094,8
Национальная оборона	2 056,9	2 056,9	0,0	0,0%	2 056,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 788,4	1 927,0	+ 500,0	25,9%	2 427,0
Национальная экономика	70 433,2	80 051,1	+97,9	0,1%	80 149,0
ЖКХ	39 083,9	80 844,1	+9 861,2	12,2%	90 705,3
Охрана окружающей среды	2 586,9	4 000,0	0,0	0%	4 000,0
Образование	616 312,9	741 980,3	+2 531,7	0,3%	744 512,0
Культура и кинематография	84 692,5	100 735,0	+1 073,9	1,1%	101 808,9
Социальная политика	56 177,1	58 889,7	- 1 130,9	1,9%	57 758,8
Физическая культура и спорт	500,0	527,8	+353,5	66,9%	881,3

Обслуживание государственного и муниципального долга	19 595,2	20 786,2	0,0	0,0%	20 786,2
ИТОГО	1 175 244,2	1 276 757,4	+14 422,8	1,1%	1 291 180,2

Согласно представленному проекту решения изменения, предлагаемые к утверждению, затрагивают 8 разделов классификации расходов бюджета Котласского муниципального округа из утвержденных 11 разделов. Основная доля вносимых изменений приходится на раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» с увеличением на 9 861,2 тыс.руб. или 12,2% к действующей редакции. Изменения по данному разделу происходит в основном в связи с поступлением бюджетных ассигнований из вышестоящих бюджетов с направлением на реализацию государственной программы «Комфортное Поморье», а также с поступлением инициативных платежей и благотворительной помощи, на указанные цели.

Изменения, вносимые в бюджет Котласского муниципального округа по главным распорядителям на 2025 год:

Наименование распорядителя	Утверждено решением о бюджете на 2025г от 20.12.2024 №318 (первоначаль ный бюджет), тыс.руб.	Утверждено решением о бюджете на 2025г от 21.02.2025 №320 (действующая редакция), тыс.руб	Вносимые изменения на 2025 год тыс.руб.	Соотношение предлагаемых изменений к утвержденным бюджетным ассигнованиям, %	Предлагаемые к утверждению плановые назначения на 2025 год тыс.руб
1	2	3	4	5	6
Управление по социальной политике администрации Котласского муниципального округа	751 876,5	837 214,2	+13 602,6	1,6%	850 816,8
Финансовое управление администрации Котласского муниципального округа	175 785,8	68 998,6	- 3 210,9	4,7%	65 787,7
Управление имущественно-хозяйственного комплекса администрации Котласского муниципального округа	153 011,2	264 108,7	+2 165,50	0,8%	266 274,2
Администрация Котласского муниципального округа	85 006,4	96 871,6	+1 865,6	1,9%	98 737,2
Собрание депутатов Котласского муниципального округа	5 030,0	5 030,0	0,0	0,0%	5 030,0
Контрольно-счетная комиссия Котласского муниципального округа	4 534,3	4 534,3	0,0	0,0%	4 534,3
ИТОГО	1 175 244,2	1 276 757,4	+14 422,8	1,1%	1 291 180,2

Согласно представленному проекту решения и пояснительной записке к нему, на 2025 год вносятся изменения по программным и непрограммным направлениям расходов, в том числе:

- программные расходы бюджета увеличиваются на 24 591,8 тыс.руб. или на 2,4% к программным расходам бюджета в действующей редакции и утверждаются в размере 1 044 443,8 тыс.руб., в том числе по следующим муниципальным программам:

- Развитие образования на территории Котласского муниципального округа Архангельской области – увеличение на 717,9 тыс.руб. или на 0,1%. Общий объем утверждаемых расходов по данной муниципальной программе – 724 728,8 тыс.руб.;

- Развитие культуры и туризма на территории Котласского муниципального округа Архангельской области – увеличение на 9 791,8 тыс.руб. или на 7,4%. Общий объем утверждаемых расходов по данной муниципальной программе – 141 989,7 тыс.руб.;

- Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Котласского муниципального округа – увеличение на 899,5 тыс.руб. или на 75,8%. Общий объем утверждаемых расходов по данной муниципальной программе – 2 086,3 тыс.руб.;

- Управление муниципальным имуществом Котласского муниципального округа Архангельской области – уменьшение на 1 941,0 тыс.руб. или на 14,2%. Общий объем утверждаемых расходов по данной муниципальной программе – 11 716,7 тыс.руб.;

- Развитие территориального общественного самоуправления и системы инициативного бюджетирования, поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций и развитие добровольчества в Котласском муниципальном округе Архангельской области на территории Котласского муниципального округа Архангельской области – утверждаются в размере 14 923,7 тыс.руб. на реализацию 18 инициативных проектов

- Защита населения и территорий Котласского муниципального округа Архангельской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и обеспечение безопасности людей на водных объектах – увеличение на 500,0 тыс.руб. или на 32,5%. Общий объем утверждаемых расходов по данной муниципальной программе – 2040,4 тыс.руб.;

- Содержание жилищного фонда Котласского муниципального округа Архангельской области – уменьшение на 300,0 тыс.руб. или на 4,9%. Общий объем утверждаемых расходов по данной муниципальной программе – 5 881,8 тыс.руб.

- непрограммные расходы бюджета на 2025 год уменьшаются на 10 169,0 тыс.руб. или на 4% к непрограммным расходам бюджета в действующей редакции и утверждаются в размере 246 736,5 тыс.руб.

Средства резервного фонда администрации Котласского муниципального округа распределяются в размере 1084,7 тыс.руб. на исполнение судебных решений, предписаний, оплату штрафов, а также выплату материальной помощи по погребению участников СВО и пострадавшим при пожаре.

Также согласно представленному проекту решения в его текстовой части утверждаются следующие показатели:

- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из вышестоящих бюджетов на 2025 год – увеличивается на 6 443,1 тыс.руб., общий объем утверждается в размере 912 954,7 тыс.руб.; на 2026 и 2027 годы объем межбюджетных тррансфертов остается неизменным и утверждается в размере 832 391,4 тыс.руб. и 829 264,4 тыс.руб. соответственно на каждый год планового периода;

- объем бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Котласского муниципального округа на 2025 год увеличивается на 14,6 тыс.руб. и утверждается в размере 3 038,5 тыс.руб. Источником увеличения объемов резервного фонда является увеличение неналоговых доходов бюджета.

- уточняются на 2025 год объемы зарезервированных средств бюджета Котласского муниципального округа в связи их перераспределения в рамках ведомственной структуры расходов, в том числе:

средства бюджета Котласского муниципального округа Архангельской области зарезервированные на разработку дизайн-проектов, на проведение государственной экспертизы и проверку достоверности сметной стоимости, составление сметной документации, разработку проектной документации, проектно-сметной документации по реконструкции, капитальному ремонту, строительству объектов муниципальной собственности, для обеспечения софинансирования расходных обязательств Котласского муниципального округа Архангельской области на 2025 год утверждаются в размере 4 961,8 тыс.руб., что на 1 829,6 тыс.руб. меньше утвержденных в действующей редакции и направлены на софинансирование расходных обязательств Котласского муниципального округа совместно с вышестоящими бюджетами, а также на разработку сметной документации;

средства бюджета Котласского муниципального округа Архангельской области зарезервированные для финансового обеспечения расходов на оплату коммунальных услуг на 2025 год утверждаются в размере 13 157,8 тыс.руб., что на 308,9 тыс.руб. меньше утвержденных в действующей редакции и направляются на оплату коммунальных услуг главному распорядителю бюджетных средств – Администрации Котласского муниципального округа;

средства бюджета на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в органах местного самоуправления Котласского муниципального округа Архангельской области и муниципальных учреждениях, финансируемых за счет бюджета Котласского муниципального округа Архангельской области, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей на 2025 год – 4 997,8 тыс.руб., что на 2,2 тыс.руб. меньше утвержденных в действующей редакции и направляются на цели резервирования главному распорядителю бюджетных средств – Управлению имущественно-хозяйственного комплекса администрации Котласского муниципального округа (для предоставления МБУ «Служба благоустройства МО «Черемушское».

3. В предлагаемом к утверждению проекте решения на 2025 год объем дефицита бюджета остается неизменным и утверждается в размере 63 633,5 тыс.руб., что составляет 20,2% от объема налоговых и неналоговых доходов бюджета.

Источником погашения дефицита бюджета являются

кредиты кредитных организаций - в размере 30 000,0 тыс.руб.;

бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ – «минус» 2 483,3 тыс.руб.;

остатки средств на лицевом счете бюджета по состоянию на 01.01.2025 - в размере 36 116,8 тыс.руб.,

что не противоречит ст.96 Бюджетного кодекса РФ.

Объемы остатков средств бюджета на лицевом счете бюджета по состоянию на 01.01.2025 подтверждаются сведениями органов Федерального казначейства.

На 2026 год и 2027 год объем дефицита бюджета остается неизменным и составит 29 516,7 тыс.руб. в 2026 году и 32 016,6 тыс.руб. в 2027 году.

Рассмотрев представленный проект решения Контрольно-счетная комиссия Котласского муниципального округа предлагает обратить особое внимание на следующее:

1. Согласно требованиям Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Минфина России от 24.05.2022 №82н, определяющим правила формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, а также их структуру, принципы назначения, коды составных частей бюджетной классификации Российской Федерации, которые в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации являются едиными для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» классификации расходов бюджетов включает расходы на обеспечение деятельности учреждений, осуществляющих управление в сфере дорожного хозяйства, дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог общего пользования, в том числе расходы на обеспечение транспортной безопасности объектов дорожного хозяйства, реализацию мероприятий по восстановлению автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального и местного значения при ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, иных мероприятий, предусмотренных порядком использования бюджетных ассигнований Федерального дорожного фонда, дорожного фонда субъекта Российской Федерации, муниципального дорожного фонда, расходы на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ в сфере дорожного хозяйства, расходы на государственную (муниципальную) поддержку в указанной сфере, а также расходы на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в целях софинансирования и (или) финансового обеспечения содержания и развития объектов дорожного хозяйства. По смысловому содержанию пояснительной записки, представленной к проекту решения средства бюджета, в том числе и вышестоящего распределяются на реализацию мероприятий государственной программы «Комфортное Поморье» в том числе на проект «Ремонт автомобильной дороги в п.Реваж ул.Почтовая, ул.Ломоносова» по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы». Документы и материалы по указанному проекту не представлены. Сделать вывод о возможности планирования бюджетных ассигнований на указанные выше цели по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» не представляется возможным.

Предлагаем администрации Котласского муниципального округа рассмотреть вопрос о обоснованности планирования бюджетных ассигнований по проекту «Ремонт автомобильной дороги в п.Реваж ул.Почтовая, ул.Ломоносова» в рамках реализации государственной программы «Комфортное Поморье» по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы».

2. Следуя принципу эффективного использования бюджетных средств установленного Бюджетным кодексом РФ, с учетом предельного дефицита бюджета Котласского муниципального округа, при складывающейся экономии бюджетных средств, направлять средства экономии на обеспечение исполнения судебных решений, штрафов, и иных санкций, исполнение мероприятий муниципальных программ содержание муниципального имущества. Так, например по главному распорядителю бюджетных средств «Собрание депутатов Котласского муниципального округа» средства

экономии в размере 70,0 тыс.руб. направляются на приобретение столов. Документы и материалы, обосновывающие потребность в использовании бюджетных средств на указанные выше цели не представлена.

Контрольно-счетная комиссия Котласского муниципального округа предлагает:

Собранию депутатов Котласского муниципального округа:

1. Рассмотреть проект решения Собрания депутатов Котласского муниципального округа Архангельской области «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Котласского муниципального округа Архангельской области от 20.12.2024 №318 «О бюджете Котласского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» с учетом предложений Контрольно-счетной комиссии Котласского муниципального округа.

Председатель
Контрольно – счетной комиссии
Котласского муниципального округа

О.Н. Латухина