



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

19 июня 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 17.06.2025 №01-17/115, 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;
- документы и материалы (распоряжения, ходатайства главных распорядителей бюджетных средств и т.п.) обосновывающие внесение изменений в бюджет.

По результатам проведенного анализа представленного проекта решения следует:

1. В проекте решения **доходная часть бюджета на 2025 год** увеличивается на 19 309,4 тыс.руб. или на 1,5% по сравнению с объемом доходов бюджета утвержденными действующей редакцией и утверждается в размере 1 284 270,6 тыс.руб.

**Изменения доходной части бюджета на 2025 год происходит за счет:**

**- увеличения плановых назначений налоговых и неналоговых доходов бюджета на общую сумму 5 539,0 тыс.руб. или на 1,8% 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 налога на доходы физических лиц – на 2 975,6 тыс.руб. или 1,4% к утвержденным в действующей редакции. Общий объем прогнозных годовых назначений по данному доходному источнику предлагается утвердить в размере 209 033,7 тыс.руб. Изменения вносятся на основании служебной записки Финансового управления администрации Котласского муниципального округа от 11.06.2025 на основании ожидаемого перевыполнения прогнозных годовых назначений по данному доходному источнику в связи с индексацией заработной платы по крупным налогоплательщикам.

- увеличение доходов от транспортного налога – на 253,2 тыс.руб. или 1,5% к утвержденным в действующей редакции. Общий объем прогнозных годовых назначений по данному доходному источнику предлагается утвердить в размере 17 419,0 тыс.руб. Изменения вносятся на основании служебной записки Финансового управления администрации Котласского муниципального округа от 11.06.2025 на основании ожидаемого перевыполнения прогнозных годовых назначений по данному доходному источнику не ниже исполнения 2024 года.

- увеличение доходов, полученных в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – на 6,3 тыс.руб. или 13,5% к утвержденным в действующей редакции. Общий объем прогнозных годовых назначений по данному доходному источнику предлагается утвердить в размере 52,8 тыс.руб. Изменения вносятся на основании ходатайства Управления имущественно-хозяйственного комплекса администрации Котласского муниципального округа от 10.06.2025 №01-19/2012, в связи с кассовым поступлением доходов по данному доходному источнику по состоянию на 10.06.2025 в размере 52,8 тыс.руб.(подтверждающие документы представлены).

- увеличение доходов поступающих от платы по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности – на 9,2 тыс.руб. Общий объем прогнозных годовых назначений по данному доходному источнику предлагается утвердить в размере 9,2 тыс.руб. Изменения вносятся на основании ходатайства Управления имущественно-хозяйственного комплекса администрации Котласского муниципального округа от 10.06.2025 №01-19/2012, в связи с кассовым поступлением доходов по данному доходному источнику по состоянию на 10.06.2025 в размере 9,2 тыс.руб. (подтверждающие документы представлены).

- увеличение доходов поступающих от платы за публичный сервитут – на 0,9 тыс.руб. Общий объем прогнозных годовых назначений по данному доходному источнику предлагается утвердить в размере 0,9 тыс.руб. Изменения вносятся на

основании служебной записки Финансового управления администрации Котласского муниципального округа от 11.06.2025 на основании фактического исполнения по данному доходному источнику по состоянию на 10.06.2025 в размере 0,9 тыс.руб.

- увеличение доходов поступающих от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства – на 1 884,2 тыс.руб. Общий объем прогнозных годовых назначений по данному доходному источнику предлагается утвердить в размере 2 882,3 тыс.руб.

Изменения вносятся на основании служебной записки Финансового управления администрации Котласского муниципального округа от 11.06.2025 на основании фактического исполнения и в целях исполнения требований по возврату средств в бюджет Архангельской области.

- 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 78,7 тыс.руб. Общий объем прогнозных годовых назначений по данному доходному источнику предлагается утвердить в размере 473,3 тыс.руб. Изменения вносятся на основании ходатайства Управления имуществом-хозяйственного комплекса администрации Котласского муниципального округа от 10.06.2025 №01-19/2012, в связи с кассовым поступлением доходов по данному доходному источнику по состоянию на 10.06.2025 в размере 473,3 тыс.руб. (подтверждающие документы представлены).

- увеличение доходов от поступления платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности – на 134,1 тыс.руб. Общий объем прогнозных годовых назначений по данному доходному источнику предлагается утвердить в размере 953,8 тыс.руб. Изменения вносятся на основании ходатайства Управления имуществом-хозяйственного комплекса администрации Котласского муниципального округа от 10.06.2025 №01-19/2012, в связи с кассовым поступлением доходов по данному доходному источнику по состоянию на 10.06.2025 в размере 953,8 тыс.руб. (подтверждающие документы представлены).

- увеличение доходов от штрафов, санкций, возмещение ущерба – на 196,7 тыс.руб. Общий объем прогнозных годовых назначений по данному доходному источнику предлагается утвердить в размере 2 415,2 тыс.руб.

**- увеличения плановых назначений безвозмездных поступлений на общую сумму 13 770,4 тыс.руб. или на 1,5% от объема безвозмездных поступлений бюджета, утвержденных действующей редакцией. Изменения в части безвозмездных поступлений происходит по следующим доходным источникам:**

- уменьшение субсидий бюджетам бюджетной системы РФ - на 2 487,0 тыс.руб. или на 6% к утвержденным в действующей редакции. Общий объем предлагаемых к утверждению субсидий – 39 160,8 тыс.руб.;

- увеличение субвенций бюджетам бюджетной системы РФ – на 562,7 тыс.руб. или на 0,1% к утвержденным в действующей редакции. Общий объем предлагаемых к утверждению субвенций – 403 596,9 тыс.руб.;

- увеличение иных межбюджетных трансфертов – на 17 577,1 тыс.руб. или на 20,2% к утвержденным в действующей редакции. Общий объем предлагаемых к утверждению субвенций – 104 629,0 тыс.руб.

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – увеличивается на 1 882,4 тыс.руб. Общий объем утверждается в размере «минус» 2 496,1 тыс.руб.

Изменения, вносимые в части безвозмездных поступлений, подтверждаются Справками-уведомлениями об изменении бюджетных ассигнований из бюджета Архангельской области.

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 23 959,3 тыс.руб. или на 1,8%, чем утверждено действующей редакцией и составит 1 352 554,1 тыс.руб.**

Изменение расходной части бюджета происходит за счет увеличения неналоговых доходов бюджета, увеличения дефицита 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 (первоначаль- ный бюджет), тыс.руб.	Утверждено решением на 2025г от 25.04.2025 №343, (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	183 804,6	-5 188,7	2,8%	<b>178 615,9</b>
Национальная оборона	2 056,9	2 056,9	0,0	0,0%	<b>2 056,9</b>
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 788,4	2 427,0	+305,8	12,6%	<b>2 732,8</b>
Национальная экономика	70 433,2	80 333,5	+4 242,1	5,3%	<b>84 575,6</b>
ЖКХ	39 083,9	126 412,2	+850,6	0,7%	<b>127 262,8</b>
Охрана окружающей среды	2 586,9	4 000,0	0,0	0%	<b>4 000,0</b>
Образование	616 312,9	748 247,6	+19 890,5	2,7%	<b>768 138,1</b>
Культура и кинематография	84 692,5	101 808,9	+94,4	0,1%	<b>101 903,3</b>
Социальная политика	56 177,1	57 818,8	+172,5	0,3%	<b>57 991,3</b>
Физическая культура и спорт	500,0	899,1	- 10,0	1,1%	<b>889,1</b>
Обслуживание государственного и муниципального долга	19 595,2	20 786,2	+3 602,1	17,3%	<b>24 388,3</b>
<b>ИТОГО</b>	<b>1 175 244,2</b>	<b>1 328 594,8</b>	<b>+23 959,3</b>	<b>1,8%</b>	<b>1 352 554,1</b>

Согласно представленному проекту решения изменения, предлагаемые к утверждению, затрагивают 9 разделов классификации расходов бюджета Котласского муниципального округа из утвержденных 11 разделов.

Документы и материалы обосновывающие внесение изменений в расходную часть представлены.

**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 на 2025г от 25.04.2025 №343, (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	854 570,2	+216,4	0,03%	<b>854 786,6</b>
Финансовое управление администрации Котласского муниципального округа	175 785,8	63 139,2	-96,6	0,2%	<b>63 042,6</b>
Управление имущественно-хозяйственного комплекса администрации Котласского муниципального округа	153 011,2	302 354,1	+20 331,1	6,7%	<b>322 685,2</b>
Администрация Котласского муниципального округа	85 006,4	98 951,9	+3 508,6	3,5%	<b>102 460,5</b>
Собрание депутатов Котласского муниципального округа	5 030,0	5 030,0	0,0	0,0%	<b>5 030,0</b>
Контрольно-счетная комиссия Котласского муниципального округа	4 534,3	4 549,3	0,0	0,0%	<b>4 549,3</b>
<b>ИТОГО</b>	<b>1 175 244,2</b>	<b>1 328 594,8</b>	<b>+23 959,3</b>	<b>1,8%</b>	<b>1 352 554,1</b>

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 21 945,9 тыс.руб. или на 2% к программным расходам бюджета в действующей редакции и утверждаются в размере 1 105 499,5 тыс.руб., в том числе по следующим муниципальным программам:**

- Развитие образования на территории Котласского муниципального округа Архангельской области – увеличение на 19 925,1 тыс.руб. или на 2,7%. Общий объем утверждаемых расходов по данной муниципальной программе – 748 144,8 тыс.руб.;

- Развитие культуры и туризма на территории Котласского муниципального округа Архангельской области – увеличение на 99,0 тыс.руб. или на 0,07%. Общий объем утверждаемых расходов по данной муниципальной программе – 142 088,7 тыс.руб.;

- Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Котласского муниципального округа Архангельской области – увеличение на 3 647,1 тыс.руб. или на 9,4%. Общий объем утверждаемых расходов по данной муниципальной программе – 42 353,2 тыс.руб.;

- Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Котласского муниципального округа Архангельской области – уменьшение на 349,6 тыс.руб. или на 1,1%. Общий объем утверждаемых расходов по данной муниципальной программе – 30 624,6 тыс.руб.;

- Формирование современной городской среды на территории Котласского муниципального округа Архангельской области – уменьшение на 2 183,8 тыс.руб. или на 20%. Общий объем утверждаемых расходов по данной муниципальной программе – 8 711,0 тыс.руб.;

- Управление муниципальным имуществом Котласского муниципального округа Архангельской области – уменьшение на 80,4 тыс.руб. или на 0,7%. Общий объем утверждаемых расходов по данной муниципальной программе – 11 720,3 тыс.руб.;

- Развитие земельных отношений в Котласском муниципальном округе – уменьшение на 366,0 тыс.руб. или на 34,2%. Общий объем утверждаемых расходов по данной муниципальной программе – 705,4 тыс.руб.;

- Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий их проявлений на территории на территории Котласского муниципального округа Архангельской области – увеличение на 305,8 тыс.руб. или на 79,5%. Общий объем утверждаемых расходов по данной муниципальной программе – 690,4 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 – увеличение на 620,9 тыс.руб. или на 2%. Общий объем утверждаемых расходов по данной муниципальной программе – 31 379,2 тыс.руб.;

- Содержание жилищного фонда Котласского муниципального округа Архангельской области – увеличение на 327,6 тыс.руб. или на 5,6%. Общий объем утверждаемых расходов по данной муниципальной программе – 6 209,4 тыс.руб.

**- непрограммные расходы бюджета на 2025 год увеличиваются на 2 013,6 тыс.руб. или на 0,8% к непрограммным расходам бюджета в действующей редакции и утверждаются в размере 247 054,7 тыс.руб.**

Средства резервного фонда администрации Котласского муниципального округа распределены в размере 870,2 тыс.руб. с направлением на исполнение судебных решений, оплату исполнительского сбора, оплату штрафов за неисполнение судебных решений в размере 690,3 тыс.руб., на выплату материальной помощи по погребению участников СВО в размере 180,0 тыс.руб. Предоставление бюджетных средств за счет средств резервного фонда администрации Котласского муниципального округа подтверждено распоряжениями.

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

- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из вышестоящих бюджетов на 2025 год – увеличивается на 15 652,8 тыс.руб. и утверждается в размере 965 132,6 тыс.руб.; на 2026 и 2027 годы объем межбюджетных трансфертов 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 500,0 тыс.руб. и утверждается в размере 3 573,5 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 2 470,7 тыс.руб., что на 294,3 тыс.руб. меньше утвержденных в действующей редакции и направлены на софинансирование расходных обязательств Котласского муниципального округа совместно с вышестоящими бюджетами, следующим главным распорядителям средств бюджета:

- Управлению имущественно-хозяйственного комплекса администрации Котласского муниципального округа в размере 608,6 тыс.руб. для софинансирования расходных обязательств Котласского муниципального округа в рамках регионального проекта «Комфортное Поморье» для реализации инициативного проекта «Территория здоровья» (общая стоимость инициативного проекта 5 577,0 тыс.руб.);

- восстановление зарезервированных средств в размере 314,3 тыс.руб. в связи со сложившейся экономией бюджетных средств входе исполнения бюджета.

средства бюджета Котласского муниципального округа Архангельской области зарезервированные для финансового обеспечения расходов на оплату коммунальных услуг на 2025 год утверждаются в размере 10 465,2 тыс.руб., что на 2 692,6 тыс.руб. меньше утвержденных в действующей редакции и направлены следующим главным распорядителям средств бюджета:

- Управлению имущественно-хозяйственного комплекса администрации Котласского муниципального округа в размере 2 062,6 тыс.руб. на оплату коммунальных услуг;

- Администрации Котласского муниципального округа в размере 630,0 тыс.руб. на оплату коммунальных услуг;

средства бюджета Котласского муниципального округа Архангельской области зарезервированные для финансового обеспечения расходов на реализацию отдельных природоохранных мероприятий на 2025 год утверждаются в размере 2 386,1 тыс.руб., что на 25,0 тыс.руб. больше утвержденных в действующей редакции за счет поступления штрафных санкций за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования;

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 учреждений, 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 – 4 518,6 тыс.руб., что на 411,6 тыс.руб. меньше утвержденных в действующей редакции и направлены на цели резервирования, следующим главным распорядителям бюджетных средств:

- Управлению по социальной политике администрации Котласского муниципального округа в размере 231,2 тыс.руб. для направление в подведомственные учреждения;

- Финансовому управлению администрации Котласского муниципального округа в размере 45,0 тыс.руб.;

- Управлению имущественно-хозяйственного комплекса администрации Котласского муниципального округа в размере 135,3 тыс.руб.

**3. В предлагаемом к утверждению проекте решения на 2025 год объем дефицита бюджета увеличивается на 4 650,0 тыс.руб. и утверждается в размере 68 283,5 тыс.руб., что составляет 21,2% от объема налоговых и неналоговых доходов бюджета.**

Источником погашения дефицита бюджета являются

кредиты кредитных организаций - в размере 34 650,0 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.

**Контрольно-счетная комиссия указывает на следующее:**

**В нарушение требований статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации предельный норматив дефицита бюджета в 10% от утвержденных общегодовых объемов доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, превышен на 5,3 тыс.руб.**

**Контрольно-счетная комиссия Котласского муниципального округа предлагает:  
Собранию депутатов Котласского муниципального округа:**

1. Напрвить 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» на доработку.

Председатель

Контрольно – счетной комиссии

Котласского муниципального округа

О.Н. Латухина