



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ  
КОТЛАССКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА  
АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
*на Отчет об исполнении бюджета*  
*Котласского муниципального округа Архангельской области*  
*за 1 квартал 2025 года*

г.Котлас

21 мая 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», подготовлено настоящее Заключение.

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

- соответствия действующему бюджетному законодательству;
- реалистичности и полного отображения исполнения доходной и расходной частей бюджета Котласского муниципального округа Архангельской области.

Отчет об исполнении бюджета Котласского муниципального округа Архангельской области представлен в Контрольно-счетную комиссию 05.05.2025 года.

Представленные в Контрольно-счетную комиссию Котласского муниципального округа документы и материалы соответствуют требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации.

При проведении анализа исполнения бюджета Котласского муниципального округа за 1 квартал 2025 года следует:

| Основные характеристики бюджета | Утверждено решением № 318 от 20.12.2024 (в ред. от 28.03.2025 №341) и сводной бюджетной росписью, (тыс.руб.) | 1 квартал 2025г.   |  |   |                                 |                                |
|---------------------------------|--|--|--|---|---------------------------------|--------------------------------|
|                                 |  | В соответствии с кассовым планом на 1 квартал 2025 года (тыс.руб.) | Исполнено по данным УФК (ф.0531817, ф. 0531815) (тыс.руб.) | Отклонение (гр.4-гр.3) (+,-) (тыс.руб.) | % исполнения от кассового плана | % исполнения от годового плана |
| 1                               | 2  | 3  | 4  | 5                                       | 6                               | 7                              |
| Общий объем доходов             | 1 263 374,7  | 216 279,5  | 217 006,5  | + 727,0                                 | 100,3                           | 17,2                           |
| Общий объем расходов            | 1 327 008,2  | 241 017,0  | 241 013,2  | - 3,8                                   | 99,9                            | 18,2                           |
| Дефицит                         | - 63 633,5   | - 24 737,5   | - 24 006,7   |   |                                 |                                |

### ***Оценка исполнения доходной части бюджета***

В соответствии с данными Финансового управления администрации Котласского муниципального округа за 1 квартал 2025 года в бюджет Котласского муниципального округа поступили доходы в общем объеме 217 006,6тыс.руб.

(тыс. руб.)

| Наименование  | Утверждено решением № 318 от 20.12.2024 (в ред. от 28.03.2025 №341) и кассовым планом, (тыс.руб.) | Кассовый план на 1 квартал 2025 года (тыс.руб) | Исполнено по данным УФК (ф.0531817) (тыс.руб.) | Отклонения (+,-) (гр.4-гр.3) (тыс.руб.) | % исполнения от кассового плана | % исполнения от годового плана |
|---|---|--|--|---|---------------------------------|--------------------------------|
| 1   | 2   | 3  | 4  | 5                                       | 6                               | 7                              |
| <b>Доходы – всего, в том числе</b>                  | <b>1 263 374,7</b>  | <b>216 279,5</b>                               | <b>217 006,6</b>                               | <b>+727,1</b>                           | <b>100,3</b>                    | <b>17,2</b>                    |
| <b>Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:</b> | <b>315 186,0</b>  | <b>60 914,6</b>                                | <b>61 645,5</b>                                | <b>+730,9</b>                           | <b>101,2</b>                    | <b>19,6</b>                    |
| налоговые   | 289 210,7   | 52 915,6                                       | 53 007,0                                       | +91,4                                   | 100,2                           | 18,3                           |
| неналоговые   | 25 975,3  | 7 999,0  | 8 638,5  | +639,5                                  | 108,0                           | 33,3                           |
| <b>Безвозмездные поступления</b>                    | <b>948 188,7</b>  | <b>155 364,9</b>                               | <b>155 361,1</b>                               | <b>-3,8</b>                             | <b>100,0</b>                    | <b>16,4</b>                    |

**Основную долю в исполнении доходной части бюджета Котласского муниципального округа в 1 квартале 2025 года составили безвозмездные**

**поступления из вышестоящих бюджетов – 71,6% от исполненных доходов бюджета.**

**Налоговые и неналоговые доходы (далее – собственные доходы бюджета) за 1 квартал 2025 года исполнены в объеме 61 645,5 или 101,2 % от кассового плана или 19,6 % от плановых годовых назначений (в 1 квартале 2024 года - 54 533,3 тыс.руб.; в 1 квартале 2023 года - 55399,7 тыс.руб.).**

Основную долю в исполненных собственных доходах бюджета составляют:

- налоги на прибыль, доходы (НДФЛ) – 63,7%;
- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы на подакцизные товары) – 15,6%;
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности – 6,6%.

**Налоговые доходы:**

**1.Налоги на прибыли, доходы:**

- **налог на доходы физических лиц** – исполнен в объеме 39 276,6 тыс.руб. (за 1 квартал 2024 года - 35254,1 тыс.руб.; за 1 квартал 2023года - 40585,9 тыс.руб.) или 100% от кассового плана или 19% от годового плана.

Задолженность на 01.04.2025 – 1 057,6 тыс.руб. (на 01.04.2024 – 592,4 тыс.руб.).

**2. Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ:**

- **акцизы по подакцизным товарам** – исполнены в объеме 9 627,1 тыс.руб. (за 1 квартал 2024 года - 9291,6 тыс.руб.; за 1 квартал 2023 года - 8451,1 тыс.руб.) или 100% от кассового плана или 24,0% от годового плана.

**3. Налоги на совокупный доход - исполнены в объеме 2 089,0 тыс.руб. (в 1 квартале 2024 года - 2 009,5 тыс.руб.; в 1 квартале 2023 года – 1 312,4 тыс.руб.) или 100% от кассового плана, или 18,9% от годового плана, в том числе по следующим видам:**

- **налог взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения** - исполнен в объеме 581,0 тыс.руб. (за 1 квартал 2024 года - 528,7 тыс.руб.; за 1 квартал 2023 года – 1 037,6 тыс.руб.) или 100% от кассового плана или 9,5% от годового плана.

Задолженность на 01.04.2025года – 229,7 тыс.руб. (на 01.04.2024 года – 204,8 тыс.руб.).

- **налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности** - исполнен в объеме 0,0 тыс.руб.

С 2021 года данный вид налога отменен.

Задолженность на 01.04.2025 – 1,4 тыс.руб (на 01.04.2024 – 1,4 тыс.руб.).

- **единый сельскохозяйственный налог** – исполнен в объеме 6,0 тыс.руб. (за 1 квартал 2024 года - 7,5 тыс.руб.) или 31,4% от годового плана.

Задолженность на 01.04.2025 – 0,0 тыс.руб (на 01.04.2024 – 3,5 тыс.руб.).

- **налоги взимаемые в связи с применением патентной системы** – исполнены в объеме 1 502,0 тыс.руб. (в 1 квартале 2024 года - 1472,6 тыс.руб.; в 1 квартале 2023 года - 323,3 тыс.руб.) или 100% от кассового плана или 30,4% от годового плана.

Задолженность на 01.04.2025 – 76,1 тыс.руб. (на 01.04.2024 – 19,1 тыс.руб.).

**4. Налоги на имущество - исполнение в объеме 1 865,3 тыс.руб. (в 1 квартале 2024 года - 2145,4 тыс.руб.; в 1 квартале 2023 года - 1755,6 тыс.руб.) или 100% от кассового плана, или 5,8% от годового плана, в том числе по следующим видам:**

- **налог на имущество физических лиц** - исполнен в объеме 374,1 тыс.руб. (в 1 квартале 2024 года - 341,4 тыс.руб.; в 1 квартале 2023 года – «минус» 68,7 тыс.руб.) или 100% от кассового плана или 7,5% от годового плана.

Задолженность на 01.04.2025 – 1 918,5 тыс.руб. (на 01.04.2024года – 462,9 тыс.руб.).

- **транспортный налог** - исполнен в объеме 881,8 тыс.руб. (в 1 квартале 2024 года - 1235,7 тыс.руб.; за 1 квартал 2023 года - 1210,9 тыс.руб.) или 100% от кассового плана или 5,1% от годовых плановых назначений.

Задолженность на 01.04.2025 – 4 238,2 тыс.руб. (на 01.04.2024 – 4 669,0 тыс.руб.).

- **земельный налог** – исполнен в объеме 609,4 тыс.руб. (за 1 квартал 2024 года - 568,4 тыс.руб.; за 1 квартал 2023 года - 613,4 тыс.руб.) или 100% кассового плана или 6,3% от годового плана.

Задолженность на 01.04.2025 – 2 298,2 тыс.руб. (на 01.04.2024 – 1 904,8 тыс.руб.).

**5. Государственная пошлина** – исполнена в объеме 149,0 тыс.руб. (за 1 квартал 2024 года - 63,6 тыс.руб.; за 1 квартал 2023 года - 105,3 тыс.руб.) или 258,8% от кассового плана или 65,6% от годового плана. Перевыполнение, согласно кассовому плану за 1 квартал 2025 года, составило 91,4 тыс.руб.

#### **Неналоговые доходы:**

**1. Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности - исполнение в объеме 2 707,1 тыс.руб. (за 1 квартал 2024 года - 1924,1 тыс.руб.) или 100% от кассового плана, или 22,5% от годового плана, в том числе по следующим видам:**

- **доходы получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков** – исполнены в объеме 1 846,4 тыс.руб. (за 1 квартал 2024

года - 749,7 тыс.руб.) или 100% от кассовых назначений или 35,1% от годового плана.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.04.2025 составила 749,0 тыс.руб. ( на 01.04.2024 – 2 511,9 тыс.руб.);

**- доходы получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственная собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков** – исполнены в объеме 25,3 тыс.руб. или 100% от кассовых назначений или 54,4% от годового плана.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.04.2025 составила 19,8 тыс.руб. (на 01.04.2025 – 0,0 тыс.руб.).

**- арендная плата за имущество, находящееся в собственности муниципального образования переданное в оперативное управление** – исполнена в объеме 218,5 тыс.руб. (за 1 квартал 2024 года - 149,1 тыс.руб.) или 100% от кассового плана или 42,5% от годового плана.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.04.2025года составила 43,7 тыс.руб. (на 01.04.2024 года составила 73,2 тыс.руб.).

**- арендная плата за имущество, находящееся в собственности муниципального образования, находящееся в казне муниципального образования** – исполнена в объеме 445,9 тыс.руб. (за 1 квартал 2024 года - 491,3 тыс.руб.) или 100% от кассового плана или 28,6% от годового плана.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.04.2025 составила 27,6 тыс.руб. (на 01.04.2024 составила 336,5 тыс.руб.).

**- плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков находящихся в государственной или муниципальной собственности** - исполнена в объеме 1,2 тыс.руб. (за 1 квартал 2024 года - 0,0 тыс.руб.) при не утвержденном годовом плане.

Просроченная дебиторская задолженность по данному виду дохода отсутствует.

**- прочие поступления от использования муниципального имущества** – исполнены в объеме 1 547,2 тыс. руб. (за 1 квартал 2024 года – 1 314,4 тыс.руб.; за 1 квартал 2023 года - 974,8 тыс.руб.) или 100% от кассового плана или 30,6% от годового плана.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.04.2025 составила 285,8 тыс.руб. (на 01.04.2024 составляла 5 581,3 тыс.руб.).

**2. Платежи при использовании природными ресурсами** – исполнены 1 359,7 тыс.руб. (за 1 квартал 2024 года - 2280,8 тыс.руб.; за 1 квартал 2023 года - 759,2 тыс.руб.) или 100% от кассового плана или 49,5% от годового плана.

**3. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** – исполнены в объеме 685,7 тыс.руб. (за 1 квартал 2024 года - 63,4 тыс.руб.; за 1 квартал 2023 года - 6,2 тыс.руб.) или 100% от кассового плана или 68,7% от годового плана.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.04.2025 составила 48,2 тыс.руб. (на 01.04.2024 составила 72,7 тыс.руб.).

**4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** - исполнены в объеме 1 433,6 тыс.руб. (за 1 квартал 2024 года - 386,7 тыс.руб.; за 1 квартал 2023 года - 356,6 тыс.руб.) или 106,3% от кассового плана, или 66,5% от годового плана, в том числе по следующим видам:

- **доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** - исполнены в объеме 394,6 тыс.руб. (за 1 квартал 2024 года - 0,0 тыс.руб.) или 100% от кассового плана и от годового плана;

- **доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена** – исполнены в объеме 319,5 тыс.руб. (за 1 квартал 2024 года - 270,1 тыс.руб.; за 1 квартал 2023 года - 267,0 тыс.руб.) или 100% от кассового плана, или 28,4% от годового плана;

- **плата 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** – исполнена в объеме 719,5 тыс.руб. (за 1 квартал 2024 года - 116,7 тыс.руб.; за 1 квартал 2023 года - 89,5 тыс.руб.) или 113,3% от запланированных согласно кассового плана и от годового плана.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.04.2025 – 50,1 тыс.руб.

**5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба** – исполнены в объеме 954,5 тыс.руб. (за 1 квартал 2024 года - 325,0 тыс.руб.; за 1 квартал 2023 года - 124,9 тыс.руб.) или 238,0% запланированных согласно кассового плана или 63% от годового плана.

Перевыполнение согласно кассовому плану за 1 квартал 2025 года, составило 553,5 тыс.руб.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.04.2025 составила 2 607,1 тыс.руб. (на 01.04.2024 составила 323,4 тыс.руб.).

**6. Прочие неналоговые доходы бюджетов округов** – исполнены в объеме 120,6 тыс.руб. или 100% запланированных согласно кассового плана или 2% от годового плана (инициативные платежи).

**Безвозмездные поступления** – исполнены в объеме 155 361,1 тыс.руб. или 100% от кассового плана или 16,4% от годового плана, в том числе:

- дотации бюджетам бюджетной системы – исполнены в объеме 62 661,9 тыс.руб. или 100% от кассового плана или 15% от годового плана;
- субсидии бюджетам бюджетной системы – исполнены в объеме 0,0 тыс.руб.;
- субвенции бюджетам бюджетной системы – исполнены в объеме 90 225,0 тыс.руб. или 100% от кассового плана или 22,4% от годового плана;
- иные межбюджетные трансферты - исполнены в объеме 3 068,2 тыс.руб., или 100% от кассового плана или 3,5% от годового плана;
- доходы бюджета бюджетной системы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет - исполнены в объеме 19,7 тыс.руб., или 100% от годового плана;
- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое значение прошлых лет - исполнен в объеме - «минус» 613,7 тыс.руб.

Поступление доходов бюджета Котласского муниципального округа подтверждается Сводной ведомостью по кассовым поступлениям УФК по Архангельской области и НАО от 01.04.2025 (ф.0531817).

#### ***Оценка исполнения расходной части бюджета***

В соответствии с данными Отчета об исполнении бюджета Котласского муниципального округа на 01.04.2025 (ф.0503117) расходы бюджета Котласского муниципального округа составили 241 013,2 тыс.руб. (в 1 квартале 2024 года – 349 223,5 тыс.руб.), что подтверждается Сводной ведомостью по кассовым выплатам из бюджета от 01.04.2024 (ф.0531815).

Исполнение бюджета Котласского муниципального округа за 1 квартал 2025 года по разделам ведомственной структуры расходов сформировано следующим образом:

| Наименование<br>раздела  | Утверждено<br>сводной<br>бюджетной<br>рописью на<br>31.03.2025г,<br>(тыс.руб.) | В<br>соответствии<br>кассовым<br>планом на<br>1 квартал<br>2025г,<br>(тыс.руб.) | Исполнено<br>по данным<br>УФК на<br>01.04.2025<br>(ф.0503815)<br>(тыс.руб.). | Отклонение<br>гр.4-гр.3<br>(+,-)<br>(тыс.руб.) | %<br>исполнения<br>от<br>кассового<br>плана | %<br>исполнения<br>от годового<br>плана |
|--|--|---|--|--|---|---|
| 1  | 2  | 3   | 4  | 5  | 6   | 7                                       |
| Общегосударственные<br>вопросы                                       | 183 981,5  | 30 446,9  | 30 443,1   | - 3,8  | 99,9  | 16,5                                    |
| Национальная оборона   | 2 056,9  | 342,2   | 342,2  | 0,0  | 100   | 16,6                                    |
| Национальная<br>безопасность и<br>правоохранительная<br>деятельность | 2 427,0  | 192,0   | 192,0  | 0,0  | 100   | 7,9                                     |
| Национальная<br>экономика  | 80 149,0   | 8 644,7   | 8 644,7  | 0,0  | 100   | 10,8                                    |
| ЖКХ  | 126 116,8  | 12 607,4  | 12 607,4   | 0,0  | 100   | 10,0                                    |
| Охрана окружающей<br>среды   | 4 000,0  | 0,0   | 0,0  | 0,0  | 100   | 0,0                                     |
| Образование  | 747 041,8  | 152 643,1   | 152 643,1  | 0,0  | 100   | 20,4                                    |
| Культура,<br>кинематография  | 101 808,9  | 22 204,3  | 22 204,3   | 0,0  | 100   | 21,8                                    |
| Социальная политика  | 57 758,8   | 11 472,2  | 11 472,2   | 0,0  | 100   | 19,9                                    |
| Физическая культура и<br>спорт                                       | 881,3  | 83,7  | 83,7   | 0,0  | 100   | 9,5                                     |
| Обслуживание<br>государственного и<br>муниципального долга           | 20 786,2   | 2 380,4   | 2 380,4  | 0,0  | 100   | 11,5                                    |
| <b>ВСЕГО</b>   | <b>1 327 008,2</b>   | <b>241 017,0</b>  | <b>241 013,2</b>   | <b>- 3,8</b>                                   | <b>99,9</b>                                 | <b>18,2</b>                             |

**Основную долю в исполненных расходах бюджета в 1 квартале 2025 года составляют расходы по следующим разделам:**

- 0700 «Образование» - 63,3% в общем объеме исполненных расходов бюджета в 1 квартале 2025 года;
- 0100 «Общегосударственные вопросы» - 12,6% в общем объеме исполненных расходов бюджета в 1 квартале 2025 года;
- 0800 «Культура. Кинематография» - 9,2% в общем объеме исполненных расходов бюджета в 1 квартале 2025 года;
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 5,2% в общем объеме исполненных расходов бюджета в 1 квартале 2025 года;
- 1000 «Социальная политика» - 4,8% в общем объеме исполненных расходов бюджета в 1 квартале 2025 года.

**Основную долю в неисполненных расходах бюджета в 1 квартале 2025 года составляют:**



- расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» - 100% от неисполненных квартальных назначений или 3,6 тыс.руб., из них:

осуществление государственных полномочий по формированию торгового реестра (прочая закупка товаров, работ и услуг) – 2,0 тыс.руб.;

осуществление переданных органам местного самоуправления муниципальных образований Архангельской области государственных полномочий по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав (прочая закупка товаров, работ и услуг) – 1,8 тыс.руб.

Причина неисполнения – отсутствие принятых денежных обязательств.

Исполнение бюджета Котласского муниципального округа за 1 квартал 2025 года в разрезе главных распорядителей бюджета составило:

| Наименование<br>распорядителя                              | Утверждено<br>сводной<br>бюджетной<br>рописью<br>на<br>31.03.2025г,<br>(тыс.руб.) | Назначения в<br>соответствии<br>кассовым<br>планом на<br>1 квартал<br>2025г,<br>(тыс.руб.) | Исполнено<br>по<br>сведениям<br>УФК<br>ф.0503815,<br>(тыс.руб.). | Отклонение<br>гр.4-гр.3<br>(+,-)<br>(тыс.руб.) | %<br>исполне-<br>ния<br>от<br>кассовог<br>о плана | %<br>исполне-<br>ния<br>от<br>годового<br>плана | Удельный<br>вес в<br>исполненных<br>доходах<br>за 1 кв.<br>2025года,<br>% |
|--|---|--|--|--|---|---|---|
| 1  | 2   | 3  | 4  | 5  | 6   | 7   | 8   |
| Управление по<br>социальной<br>политике                    | 853 346,6   | 185 483,8  | 185 483,8  | 0,0  | 100,0%  | 21,7%   | 77,0%   |
| Финансовое<br>управление                                   | 63 674,4  | 6 357,1  | 6 357,1  | 0,0  | 100,0%  | 10,0%   | 2,6%  |
| Управление<br>имущественно-<br>хозяйственного<br>комплекса | 301 685,7   | 28 697,5   | 28 697,5   | 0,0  | 100,0%  | 9,5%  | 11,9%   |
| Администрация  | 98 737,2  | 18 413,7   | 18 409,9   | - 3,8  | 99,9%   | 18,6%   | 7,6%  |
| Собрание<br>депутатов                                      | 5 030,0   | 966,0  | 966,0  | 0,0  | 100,0%  | 19,2%   | 0,4%  |
| Контрольно-<br>счетная<br>комиссия                         | 4 534,3   | 1 098,8  | 1 098,8  | 0,0  | 100,0%  | 24,2%   | 0,5%  |
| <b>ВСЕГО</b>   | <b>1 327 008,2</b>  | <b>241 017,0</b>   | <b>241 013,2</b>   | <b>- 3,8</b>                                   | <b>99,99%</b>                                     | <b>18,2%</b>                                    | <b>100%</b>   |

**Основную долю в исполненных расходах бюджета в 1 квартале 2025 года составляют расходы по следующим главным распорядителям:**

- Управление по социальной политике администрации Котласского муниципального округа – 77,0% в общем объеме исполненных расходов бюджета в 1 квартале 2025 года;

- Управление имущественно-хозяйственного комплекса администрации Котласского муниципального округа – 11,0% в общем объеме исполненных расходов бюджета в 1 квартале 2025 года;

- Администрация Котласского муниципального округа - 7,6% в общем объеме исполненных расходов бюджета в 1 квартале 2025 года.

**По видам расходов основную долю в расходах бюджета в 1 квартале 2025 года составляют расходы:**

- на предоставление субсидии бюджетным автономным и иным некоммерческим учреждениям – 188 006,7 тыс.руб. или 78,0% в общем объеме исполненных расходов за 1 квартал 2025 года;

- на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями – 31 165,3 тыс.руб. или 12,9% в общем объеме исполненных расходов за 1 квартал 2025 года;

- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 16 906,2 тыс. руб. или 7% в общем объеме исполненных расходов за 1 квартал 2025 года.

### **Исполнение бюджета в рамках муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности**

По состоянию на 01.04.2025 года в рамках исполнения программных направлений кассовое исполнение бюджета составило 197 626,54 тыс.руб. или 18,3% от годовых программных расходов бюджета.

В 2025 году к реализации запланировано 21 муниципальная программа с общим объемом финансирования по состоянию на 01.04.2025 – 1 082 385,1 тыс.руб.

В течение 1 квартала 2025 года расходы бюджета Котласского муниципального округа осуществлялись по 15 муниципальным программам:

- Развитие образования на территории Котласского муниципального округа Архангельской области – исполнение составило 151 561,1 тыс.руб. или 20,8% от годовых плановых назначений;

- Развитие культуры и туризма на территории Котласского муниципального округа Архангельской области - исполнение составило 28 202,4 тыс.руб. или 19,9% от годовых плановых назначений;

- Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства на территории Котласского муниципального округа Архангельской области - исполнение составило 102,6 тыс.руб. или 9% от годовых плановых назначений;

- Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Котласского муниципального округа Архангельской области - исполнение составило 6 357,1 тыс.руб. или 16,4% от годовых плановых назначений

- Развитие физической культуры, спорта, патриотическое воспитание и повышение эффективности реализации молодежной политики в Котласском муниципальном округе Архангельской области - исполнение составило 83,7 тыс.руб. или 15,9% от годовых плановых назначений;

- Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Котласского муниципального округа Архангельской области - исполнение составило 952,7 тыс.руб. или 45,7% от годовых плановых назначений;

- Развитие жилищно-коммунального хозяйства Котласского муниципального округа Архангельской области - исполнение составило 10,5 тыс.руб. или 0,03% от годовых плановых назначений;

- Управление муниципальным имуществом Котласского муниципального округа Архангельской области - исполнение составило 300,0 тыс.руб. или 2,6% от годовых плановых назначений;

- Развитие земельных отношений в Котласском муниципальном округе - исполнение составило 42,0 тыс.руб. или 4,1% от годовых плановых назначений;

- Развитие дорожного хозяйства и транспортной инфраструктуры Котласского муниципального округа Архангельской области - исполнение составило 8 500,1 тыс.руб. или 12,5% от годовых плановых назначений;

- Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий их проявлений на территории Котласского муниципального округа Архангельской области - исполнение составило 5,4 тыс.руб. или 1,4% от годовых плановых назначений;

- Социальная поддержка населения в Котласском муниципальном округе Архангельской области - исполнение составило 493,9 тыс.руб. или 19,8% от годовых плановых назначений;

- Улучшение условий и охраны труда на территории в Котласского муниципального округа Архангельской области - исполнение составило 75,5 тыс.руб. или 16,5% от годовых плановых назначений;

- Защита населения и территорий Котласского муниципального округа Архангельской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и обеспечение безопасности людей на водных объектах - исполнение составило 186,6 тыс.руб. или 9,1% от годовых плановых назначений;

- Содержание жилищного фонда Котласского муниципального округа Архангельской области - исполнение составило 753,0 тыс.руб. или 12,8% от годовых плановых назначений.

В части непрограммных направлений кассовое исполнение бюджета составило 43 386,6 тыс.руб. или 17,7% от плановых годовых непрограммных расходов бюджета.

Основными направлениями финансирования в рамках непрограммных направлений в течение 1 квартала 2025 года являлись:

- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями – 63,3% от исполненных непрограммных расходов или 27 473,0 тыс.руб.;

- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 18% от исполненных непрограммных расходов или 7 788,2 тыс.руб.;

- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 15,7% от исполненных непрограммных расходов или 6815,5 тыс.руб.

### **Использование средств резервного фонда администрации Котласского муниципального округа**

Решением Собрания депутатов Котласского муниципального округа от 20.12.2024 №318 «О бюджете муниципального образования Котласского муниципального округа Архангельской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (статья 10) объем резервного фонда администрации Котласского муниципального округа утвержден в размере 3 023,9 тыс.руб.

В течение 1 квартала 2025 года изменения в объем резервного фонда администрации Котласского муниципального округа вносились на основании решения Собрания депутатов Котласского муниципального округа от 28.03.2025 №341. Общий объем резервного фонда администрации Котласского муниципального округа по состоянию на 01.04.2025 года утвержден в размере 3 038,5 тыс.руб.

В течение 1 квартал 2025 года кассовые расходы в рамках резервного фонда администрации Котласского муниципального округа составили 1 242,8 тыс.руб. или 40,9% от общего утвержденного объема резервного фонда, и направлены:

главному распорядителю бюджетных средств – Администрации Котласского муниципального округа – в размере 1 242,8 тыс.руб. с направлением на следующие цели:

- на оказание материальной помощи по погребению участников СВО – 420,0 тыс.руб.;

- на оплату исполнительных документов – 230,9 тыс.руб.;

- на оплату административных штрафов – 420,0 тыс.руб.;

- на оплату исполнительского сбора – 150,0 тыс.руб.;

- на предоставление материальной помощи гражданам пострадавшим от пожара – 15,0 тыс.руб.;

- на оплату услуг по эвакуации граждан из лесного массива – 6,9 тыс.руб.

Предоставление средств из резервного фонда администрации Котласского муниципального округа подтверждено распоряжениями администрации Котласского муниципального округа.

### **Исполнение расходов бюджета**

#### **в части финансирования публичных нормативных обязательств**

Согласно 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» (пункт 4 статьи 6) в составе ведомственной структуры расходов бюджета на 2025 год утверждены бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств в общем объеме 2 500,7 тыс.руб., в том числе с направлением:

- на выплату пенсий за выслугу лет лицам, замещавшим на постоянной основе муниципальные должности в органах местного самоуправления Котласского муниципального района (округа) и лицам, замещавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Котласского муниципального района (округа) – 1 640,1 тыс.руб.;

- на выплаты Почетным гражданам Котласского муниципального округа Архангельской области – 165,0 тыс.руб.;

- на компенсацию стоимости проезда к месту обследования, консультации и (или) лечения и обратно за пределы Котласского муниципального округа, городского округа Архангельской области «Котлас» и городского округа Архангельской области «Город Коряжма», в границах территории Российской Федерации – 665,6 тыс.руб.;

- на компенсацию стоимости проезда к месту обследования, консультации и (или) лечения и обратно в государственные учреждения здравоохранения, расположенные на территории городского округа Архангельской области «Котлас» и городского округа Архангельской области «Город Коряжма» - 30,0 тыс.руб.

Изменения в утвержденные годовые объемы бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в течение 1 квартала 2025 года не вносились.

Кассовое исполнение в части финансирования публичных нормативных обязательств по состоянию на 01.04.2025 года составило 493,9 тыс.руб. или 19,8% от годовых назначений, в том числе:

- на выплату пенсий за выслугу лет лицам, замещавшим на постоянной основе муниципальные должности в органах местного самоуправления Котласского муниципального района (округа) и лицам, замещавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Котласского муниципального района (округа) – 300,6 тыс.руб. или 18,3% от годовых назначений;

- на выплаты Почетным гражданам Котласского муниципального округа Архангельской области – 0,0 тыс.руб.;

- на компенсацию стоимости проезда к месту обследования, консультации и (или) лечения и обратно за пределы Котласского муниципального округа, городского округа Архангельской области «Котлас» и городского округа Архангельской области «Город Коряжма», в границах территории Российской Федерации – 186,1 тыс.руб. или 28% от годовых назначений;

- на компенсацию стоимости проезда к месту обследования, консультации и (или) лечения и обратно в государственные учреждения здравоохранения, расположенные на территории городского округа Архангельской области «Котлас» и городского округа Архангельской области «Город Коряжма» - 7,2 тыс.руб. или 24% от годовых назначений.

Исполнение публичных нормативных обязательств Котласского муниципального округа осуществляется в рамках муниципальной программы Котласского муниципального округа «Социальная поддержка населения в Котласском муниципальном округе Архангельской области».

### **Средства, зарезервированные в составе бюджетных ассигнований бюджета Котласского муниципального округа на 2025 год**

Согласно 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» (статья 10) в составе ведомственной структуры расходов бюджета на 2025 год зарезервированы средства в размере:

122 894,2 тыс.руб. - для финансового обеспечения расходов по оплате коммунальных услуг;

7 191,5 тыс. руб. – для финансового обеспечения расходов на разработку дизайн-проектов, на проведение государственной экспертизы, разработку проектной документации, проектно-сметной документации по реконструкции, капитальному ремонту, строительству объектов муниципальной собственности, для обеспечения софинансирования расходных обязательств Котласского муниципального округа Архангельской области;

161,1 тыс.руб. – для финансового обеспечения расходов на реализацию отдельных природоохранных мероприятий;

5 000,0 тыс.руб. для финансового обеспечения выплаты компенсации 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.

Зарезервированные бюджетные ассигнования имеют целевое назначение, порядки использования зарезервированных бюджетных ассигнований устанавливаются администрацией Котласского муниципального округа.

По состоянию на 01.04.2025 года объемы зарезервированных средств бюджета Котласского муниципального округа составили:

13 157,8 тыс.руб. - для финансового обеспечения расходов по оплате коммунальных услуг;

2 848,5 тыс. руб. – для финансового обеспечения расходов на разработку дизайн-проектов, на проведение государственной экспертизы, разработку проектной документации, проектно-сметной документации по реконструкции, капитальному ремонту, строительству объектов муниципальной собственности, для обеспечения софинансирования расходных обязательств Котласского муниципального округа Архангельской области;

2 241,8 тыс.руб. – для финансового обеспечения расходов на реализацию отдельных природоохранных мероприятий;

4 997,8 тыс.руб. для финансового обеспечения выплаты компенсации 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.

### **Оценка расходования средств муниципального дорожного фонда**

Решением Собрания депутатов Котласского муниципального округа от 20.12.2024 №318 «О бюджете Котласского муниципального округа Архангельской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» объем муниципального дорожного фонда на 2025 год утвержден в размере 57 234,4 тыс.руб. и сформирован за счет:

акцизов на подакцизные товары - в размере 40 068,7 тыс.руб.,  
транспортного налога – в размере 17 165,8 тыс.руб.

В течение 1 квартала 2025 года, согласно решения Собрания депутатов Котласского муниципального округа от 21.02.2025 №320, объем муниципального дорожного фонда на 2025 год увеличен на сумму остатка средств муниципального дорожного фонда по состоянию на 01.01.2025 года и утвержден в размере 66 468,3 тыс.руб. и сформирован за счет:

акцизов на подакцизные товары - в размере 40 068,7 тыс.руб.,  
транспортного налога – в размере 17 165,8 тыс.руб.

остатка средств муниципального дорожного фонда по состоянию на 01.01.2025 года – 9 233,9 тыс.руб.

В течение 1 квартала 2025 года доходы муниципального дорожного фонда исполнены в размере 19 742,8 тыс.руб., из них:

акцизы на подакцизные товары - в размере 9 627,1 тыс.руб.,  
транспортного налога – в размере 881,8 тыс.руб.,

остатки средств муниципального дорожного, сформировавшегося по состоянию на 01.01.2025 года в размере 9 233,9 тыс.руб.

В ходе исполнения бюджета в течение 1 квартала 2025 года средства муниципального дорожного фонда освоены в размере 8 288,7 тыс.руб. или 100% от кассового плана или 12,3 % от плановых годовых назначений.

Средства муниципального дорожного фонда исполнены в рамках муниципальной программы «Развитие дорожного хозяйства и транспортной инфраструктуры Котласского муниципального округа Архангельской области».

В течение 1 квартала 2025 года были оплачены расходы:

- содержание дорог в рамках исполнения муниципальных контрактов – 4 723,8 тыс.руб. или 19,6% от годовых плановых назначений;

- содержание ледовой переправы – 1 428,7 тыс.руб. или 48,4% от годовых плановых назначений;

- приобретение и установка дорожных знаков – 70,4 тыс.руб. или 100% от плановых годовых назначений;

- устройство, содержание, реконструкция, текущий и капитальный ремонт сетей уличного освещения в населенных пунктах и на автодорожных подъездах на территории Котласского муниципального округа – 464,6 тыс.руб. или 10% от плановых годовых назначений.

- обеспечение деятельности муниципальных бюджетных учреждений в рамках муниципального задания – 1 601,3 тыс.руб., в том числе:

  - оплата труда – 333,9 тыс.руб.;

  - начисление страховых взносов во внебюджетные фонды на оплату труда – 82,8 тыс.руб.;

  - выполнение работ – 1 184,7 тыс.руб.

В рамках исполнения муниципального задания в 1 квартале 2025 год МБУ «Служба благоустройства и содержания территорий» осуществлено:

- содержание автомобильных дорог в зимний период – 6 339 660 кв.м.;

- очистка отверстий труб от грязи и наносов – 6,0 м.;

- смена светильников уличного освещения – 70 ед.

Остаток средств муниципального дорожного фонда по состоянию на 01.04.2025 составил 11 454,1 тыс.руб.

### **Состояние муниципального долга**

Согласно представленной долговой книге Котласского муниципального округа Архангельской области по состоянию на 01.01.2025 года фактический объем долговых обязательств составил 83 450,0 тыс.руб., в том числе:

- бюджетные кредиты, привлеченные в валюте Российской Федерации в местный бюджет из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – в размере 7 450,0 тыс.руб. (соглашения №14, №15 от 27.07.2022 с Министерством финансов Архангельской области) – переходящие соглашения от МО «Шипицынское», МО «Сольвычегодское» в рамках правопреемства органов местного самоуправления. Процентная ставка за пользование бюджетным



кредитом 0,1% годовых. Срок полного погашения бюджетных кредитов 27.07.2027 года;

- кредиты, привлеченные муниципальным образованием от кредитных организаций в валюте Российской Федерации - в размере 58 000,00 тыс.руб. (муниципальный контракт №105 от 14.11.2023 с ПАО «Сбербанк России») с процентной ставкой за пользование кредитом 16% годовых и в размере 18 000,00 тыс.руб. (муниципальный контракт №145 от 10.12.2024 с АО «Банк СГБ») с процентной ставкой за пользование кредитом 27% годовых. Срок погашения кредита с ПАО «Сбербанк России» 14.11.2025 года, с АО «Банк СГБ» 09.10.2025 года.

По состоянию на 01.04.2025 года погашено долговых обязательств в размере 30 000,0 тыс.руб. из них кредитов кредитных организаций 30 000,00 тыс.руб. (по муниципальному контракту №105 от 14.11.2023 с ПАО «Сбербанк России»).

Фактический объем долговых обязательств по состоянию на 01.04.2025 года составил 53 450,0 тыс.руб., в том числе:

бюджетные кредиты, привлеченные в валюте Российской Федерации в местный бюджет из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – в размере 7450,0 тыс.руб.;

кредиты, привлеченные муниципальным образованием от кредитных организаций в валюте Российской Федерации - в размере 46 000,00 тыс.руб., в том числе муниципальный контракт №105 от 14.11.2023 с ПАО «Сбербанк России» - 28 000,0 тыс.руб. и муниципальный контракт №145 от 10.12.2024 с АО «Банк СГБ» -18 000,0 тыс.руб.

По состоянию на 01.04.2025 начислено процентов за пользование кредитами в размере 2 633,8 тыс.руб., оплачено процентов – 2 380,4 тыс.руб.

Плановые годовые назначения на обслуживание муниципального долга (оплата процентов за пользование кредитов) на 2025 год составляют 20 786,2 тыс.руб.

Верхний предел муниципального внутреннего долга утвержден решением Собрания депутатов Котласского муниципального округа от 20.12.2024 №318 по состоянию на 01.01.2026 в размере 110 966,7 тыс.руб.

### **Состояние дебиторской задолженности бюджета Котласского муниципального округа**

Согласно представленным данным финансового управления администрации Котласского муниципального округа общая дебиторская задолженность в бюджет Котласского муниципального округа по состоянию на 01.04.2025 года составляет 18 841,6 тыс.руб. (на 01.04.2024 – 21 420,7 тыс.руб.; на 01.04.2023 - 17 258,2 тыс.руб.), из них:

- задолженность по налоговым платежам в бюджет – 9 819,7 тыс.руб. (на 01.04.2024 – 7 857,9 тыс.руб.; на 01.04.2023 – 8 081,1 тыс.руб.) или 52,1% в общем объеме дебиторской задолженности. По сравнению с числящейся задолженностью на 01.01.2025 года задолженность по налоговым платежам снизилась на 1 665,6 тыс.руб. или на 14,5%.

Снижение задолженности по налоговым платежам наблюдается по следующим видам доходов:

транспортный налог – на 1 009,2 тыс.руб.;

налог на имущество физических лиц – на 476,8 тыс.руб.;

земельный налог – на 340,8 тыс.руб.

Рост задолженности по налоговым платежам наблюдается по следующим видам доходов:

налог на доходы физических лиц – на 80,5 тыс.руб.;

налог, взимаемый с применением упрощенной системы налогообложения – на 20,5 тыс.руб.;

налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – на 60,2 тыс.руб.

- задолженность по неналоговым платежам в бюджет – 9 021,9 тыс.руб. (на 01.04. 2024 - 13 562,8 тыс.руб.; на 01.04. 2023 года – 9 177,1 тыс.руб.) или 47,9% в общем объеме дебиторской задолженности.

По сравнению с объемом задолженности по неналоговым платежам на начало финансового года наблюдается рост на 354,1 тыс.руб. или на 4,1%.

Просроченная дебиторская задолженность по неналоговым доходам в бюджет по состоянию на 01.04.2025 года составила 3839,7 тыс.руб. (на 01.04.2024 года составляла 8 942,0 тыс.руб.) с ростом на 633,1 тыс.руб. или на 19,7% к просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2025 года.

Снижение просроченной задолженности по неналоговым платежам наблюдается по следующим видам доходов:

- доходы получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена – на 934,8 тыс.руб.;

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности (плата за наем жилых помещений) – на 210,4 тыс.руб.

Рост просроченной задолженности по неналоговым платежам наблюдается по следующим видам доходов:

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении – на 1,4 тыс.руб.;

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну – на 27,6 тыс.руб.;

- плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена – на 6,8 тыс.руб.;
- прочие доходы от компенсации затрат государства – на 38,4 тыс.руб.;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – на 13,5 тыс.руб.;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – на 1 697,6 тыс.руб.

### **Состояние просроченной кредиторской задолженности бюджета Котласского муниципального округа**

Согласно представленным данным финансового управления администрации Котласского муниципального округа общая просроченная кредиторская задолженность органов местного самоуправления и бюджетных учреждений Котласского муниципального округа по состоянию на 01.01.2025г составляла 0,0 тыс.руб.

Согласно представленным данным Финансового управления администрации Котласского муниципального округа по состоянию на 01.04.2025 года просроченная кредиторская задолженность осталась на уровне начала года и составила 0,0 тыс.руб.

### **Результат исполнения бюджета за 1 квартал 2025 года**

Бюджет Котласского муниципального округа за 1 квартал 2025 года исполнен с дефицитом (превышение расходов бюджета над доходами) в размере 24 006,5 тыс.руб.

По состоянию на 01.04.2025 года:

доходы бюджета составили 217 006,6 тыс.руб.,

расходы – 241 013,2 тыс.руб.,

оплачено процентов по привлеченным кредитам кредитных организаций в размере 2 380,4 тыс.руб.,

недоимка по налоговым доходам – 9 819,7 тыс.руб.,

просроченная дебиторская задолженность по неналоговым доходам бюджета в размере 3 839,7 тыс.руб.

просроченная кредиторская задолженность – 0,0 тыс.руб.

Остаток средств на лицевом счете бюджета по состоянию на 01.04.2025г – 38 476,5 тыс.руб.

**Фактов неполного представления отчетных данных не установлено.**

**Сведения по исполнению доходной и расходной части бюджета подтверждаются данными Управления Федерального казначейства по Архангельской области и Ненецкому автономному округу.**

## **Контрольно - счетная комиссия предлагает:**

### **Собранию депутатов Котласского муниципального округа:**

1. Принять к сведению отчет об исполнении бюджета Котласского муниципального округа Архангельской области за 1 квартал 2025 года.

### **Администрации Котласского муниципального округа:**

1. Провести инвентаризацию дебиторской задолженности по каждому виду доходов, администраторами по которой являются органы местного самоуправления Котласского муниципального округа в разрезе контрагентов и сумм дебиторской задолженности.

2. Обратить особое внимание работу по взысканию просроченной дебиторской задолженности, отнесению дебиторской задолженности на сомнительную, администраторами по которой являются органы местного самоуправления Котласского муниципального округа, и принять все исчерпывающие меры по поступлению указанной задолженности в доход муниципального образования.

3. Осуществлять финансирование бюджетных обязательств только при условии подтверждения факта выполненных работ (оказания услуг, поставки товара) с учетом переноса сроков финансирования из вышестоящих бюджетов.

4. Минимизировать условия в муниципальных контрактах (договорах, соглашениях) по авансированию платежей.

**Председатель**

**Контрольно – счетной комиссии**

**Котласского муниципального округа**

**О.Н. Латухина**