



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
КОТЛАССКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА
АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам внешней проверки
отчета об исполнении бюджета Котласского муниципального округа
Архангельской области за 2024 год**

г.Котлас

30 апреля 2025 года

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьями 20,21 Положения о бюджетном процессе Котласского муниципального округа Архангельской области, утвержденного решением Собрании депутатов Котласского муниципального округа Архангельской области от 28.07.2023 №147 (далее – Положение о бюджетном процессе), подпункта 3 пункта 8.1 Положения о Контрольно-счетной комиссии Котласского муниципального округа Архангельской области, утвержденного решением Собрании депутатов Котласского муниципального округа Архангельской области от 21.10.2022 №17, Плана работы Контрольно-счетной комиссии Котласского муниципального округа Архангельской области на 2025 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной комиссии Котласского муниципального округа от 26.12.2024 №8 и распоряжением Контрольно-счетной комиссии Котласского муниципального округа от 31.03.2025 №8-р, контрольно-счетной комиссией Котласского муниципального округа проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Котласского муниципального округа за 2024 год, а также документов и материалов к нему.

В ходе подготовки настоящего заключения использована бюджетная и бухгалтерская отчетность об исполнении бюджета Котласского муниципального округа за 2024 год, а также иные документы и материалы.

В ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета Котласского муниципального округа за 2024 год рассматривалась годовая бюджетная отчетность главных администраторов средств бюджета Котласского муниципального округа:

- проверка состава и содержания форм годовой бюджетной отчетности согласно Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191-н;

- анализ исполнения доходной части бюджета Котласского муниципального округа за 2024 год по отношению к уточненным показателям бюджета округа за 2024 год по основным источникам, в том числе по налоговым и неналоговым доходам;

- анализ исполнения расходной части бюджета Котласского муниципального округа за 2024 год по разделам, подразделам расходов бюджета Котласского муниципального округа;

- анализ использования средств резервного фонда администрации Котласского муниципального округа в 2024 году;

- анализ использования средств муниципального дорожного фонда Котласского муниципального округа в 2024 году.

Общие сведения

Отчет об исполнении бюджета Котласского муниципального округа за 2024 год представлен в Контрольно-счетную комиссию Котласского муниципального округа письмом Администрации Котласского муниципального округа Архангельской области от 31.03.2025 №01-20/1538. в соответствии с требованиями Положения о бюджетном процессе в Котласском муниципальном округе.

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета в Контрольно-счетную комиссию представлены следующие документы и материалы:

- 1) проект решения Собрании депутатов «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Котласского муниципального округа Архангельской области за 2024 год»;

- 2) баланс исполнения бюджета Котласского муниципального округа на 01.01.2025;

- 3) отчет о финансовых результатах деятельности на 01.01.2025;

- 4) отчет о движении денежных средств на 01.01.2025;

- 5) долговая книга Котласского муниципального округа Архангельской области за отчетный год по состоянию на 01.01.2025;

- 6) отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Котласского муниципального округа Архангельской области за 2024 год,

- 7) информация об исполнении муниципальных программ Котласского муниципального округа Архангельской области за 2024 год;

- 8) сводная бюджетная роспись расходов бюджета Котласского муниципального округа за 2024 год;

- 9) пояснительная записка, к отчету об исполнении бюджета Котласского муниципального округа за 2024 год, а также сведения:

- о выполнении муниципального задания и (или) иных результатах использования бюджетных ассигнований главными распорядителями, распорядителями, получателями средств бюджета Котласского муниципального округа в 2024 году;

- о выданных муниципальных гарантиях в 2024 году;

- о состоянии муниципального долга на 1 января 2025 года.

Представленный проект решения Собрании депутатов Котласского муниципального округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Котласского муниципального округа Архангельской области за 2024 год»

содержит сведения об общем объеме исполненных доходов, расходов, а также результат исполнения бюджета.

Общая оценка исполнения бюджета

Бюджет Котласского муниципального округа Архангельской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержден решением Собрания депутатов Котласского муниципального округа Архангельской области от 22.12.2023 №188 по доходам на 2024 год в объеме 1 192 977,9 тыс.руб., по расходам на 2024 в объеме 1 222 111,0 тыс.руб., с дефицитом бюджета в размере 29 133,1 тыс.руб.

В соответствии со Сводной росписью расходов бюджета Котласского муниципального округа и кассовым планом по состоянию на 31.12.2024 показатели бюджета утверждены:

- доходы в объеме 1 492 024,6 тыс.руб.;
- расходы в объеме 1 559 293,0 тыс.руб.;
- дефицит в размере 67 268,4 тыс.руб.

Исполнение утвержденных показателей бюджета за 2024 год составило (ф.0503117):

- доходы в объеме 1 490 768,2 тыс.руб.;
- расходы в объеме 1 519 919,7 тыс.руб.;
- дефицит в размере 29 151,5 тыс.руб.

Общий объем доходов в 2024 году исполнен на 99,9%, неисполнение плановых назначений составило 1 256,4 тыс.руб.

Наряду с неисполнением плана по доходам, уровень расходов бюджета в исполнен на 97,5%. Не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 39 373,3 тыс.руб.

Основные характеристики бюджета	Утверждено решением Собрания депутатов № 188 от 22.12.2023 (тыс.руб.)	2024 год			
		Уточненный план, согласно кассового плана исполнения доходов и сводной бюджетной росписи (тыс.руб.)	Исполнено (ф.050117) тыс.руб.	Отклонение (гр.4-гр.3) (+,-) тыс.руб.	% исполнения
1	2	3	4	5	6
Общий объем доходов	1 192 977,9	1 492 024,6	1 490 768,2	- 1 256,4	99,9%
Общий объем расходов	1 222 111,0	1 559 293,0	1 519 919,7	- 39 373,3	97,5%
Дефицит - Профицит +	- 29 133,1	- 67 268,4	- 29 151,5		

Остаток средств на лицевом счете бюджета по состоянию на 01.01.2025 года составил 85 418,0 тыс.руб., в том числе собственные средства бюджета 36 116,8 тыс. руб.

Анализ исполнения доходной части бюджета Котласского муниципального округа за 2024 год

Согласно представленному Отчету об исполнении бюджета Котласского муниципального округа Архангельской области за 2024 год (далее – Отчет) доходы бюджета Котласского муниципального округа в 2024 году составили 1 490 768,2 тыс.руб. или 99,9 % к показателям прогнозного поступления доходов, утвержденным кассовым планом поступления доходов по состоянию на 31.12.2024 года.

Наименование	Первоначальный план согласно решению СД № 188 от 22.12.2023, тыс.руб.	Уточненный план согласно решению о бюджете в редакции решения от 13.12.2024 №314 тыс.руб.	Утверждено кассовым планом на 31.12.2024 тыс.руб.	Исполнено (по данным годового отчета), тыс.руб.	Отклонение (+,-), (гр.5-4) тыс.руб.	Исполнение от плановых назначений %	Удельный вес в общем объеме исполненных доходов в 2024 году %
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы – всего, в том числе:	1 192 977,9	1 494 811,7	1 492 024,6	1 490 768,2	- 1 256,4	99,9%	100%
Налоговые и неналоговые доходы	302 254,0	307 071,9	307 071,9	307 140,5	+ 68,6	100%	20,6%
налоговые	284 629,50	283 956,8	283 956,8	282 717,2	- 1 239,60	99,6%	19,0%
неналоговые	17 624,30	23 115,10	23 115,10	24 423,30	+ 1 308,2	105,7%	1,6%
Безвозмездные поступления	890 724,0	1 187 739,8	1 184 952,7	1 183 627,7	- 1 325,00	99,9%	79,4%

В отчетном году на основании решений Собрания депутатов Котласского муниципального округа «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Котласского муниципального округа Архангельской области от 22.12.2023 №188 «О бюджете Котласского муниципального округа Архангельской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» от 16.02.2024 №192, от 29.03.2024 №207, от 31.05.2024 №222, от 21.06.2024 №231, от 20.09.2024 №253, от 13.12.2024 №314 утверждены уточненные оценки поступления налоговых и неналоговых доходов местного бюджета, а также безвозмездных поступлений.

В отчетном году решениями Собрания депутатов Котласского муниципального округа «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Котласского муниципального округа Архангельской области от 22.12.2023 №188 «О бюджете Котласского муниципального округа Архангельской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» утверждены уточненные оценки поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета на 2024 год в сторону увеличения в общем объеме на 4 817,9 тыс.руб., в том числе: в мае отчетного года

на 995,7 тыс. руб. (решения Собрания депутатов от 31.05.2024 №222); в июне отчетного года на 551,7 тыс. руб. (решения Собрания депутатов от 21.06.2024 №231); в сентябре отчетного года на 2226,7 тыс. руб. (решения Собрания депутатов от 20.09.2024 №253); в декабре отчетного года на 1043,8 тыс. руб. (решения Собрания депутатов от 13.12.2024 №314). В результате по состоянию на 31.12.2024 года прогноз поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета утвержден в объеме 307 071,9 тыс.руб. Показатели кассового плана налоговых и неналоговых доходов бюджета по состоянию на 31.12.2024 года утверждены в размере 307 071,9 тыс.руб.

В прогнозные показатели безвозмездных поступлений в течение финансового года решениями Собрания депутатов Котласского муниципального округа «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Котласского муниципального округа Архангельской области от 22.12.2023 №188 «О бюджете Котласского муниципального округа Архангельской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» внесены изменения в сторону увеличения в общем объеме на 297 015,8 тыс.руб., в том числе: в феврале отчетного года увеличение на 160 342,5 тыс. руб. (решение Собрания депутатов от 16.02.2024 №192); в марте отчетного года увеличение на 122 885,8 тыс. руб. (решение Собрания депутатов от 29.03.2024 №207); в мае отчетного года увеличение на 19 034,2 тыс. руб. (решение Собрания депутатов от 31.05.2024 №222); в июне отчетного года увеличение на 10 066,4 тыс. руб. (решение Собрания депутатов от 21.06.2024 №231); в сентябре отчетного года уменьшение на 1 893,2 тыс. руб. (решение Собрания депутатов от 20.09.2024 №253); в декабре отчетного года уменьшение на 13 419,9 тыс. руб. (решение Собрания депутатов от 13.12.2024 №314). По состоянию на 31.12.2024 года утвержденный объем безвозмездных поступлений составил 1 187 739,8 тыс.руб. Показатели кассового плана безвозмездных поступлений бюджета по состоянию на 31.12.2024 года утверждены в размере 1 184 952,7 тыс.руб., что на 2 787,1 тыс.руб. меньше утвержденных показателей безвозмездных поступлений последним решением Собрания депутатов.

Основную долю в плановых назначениях доходов бюджета Котласского муниципального округа утвержденных на 2024 год составляли безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов – 79,4% в общем объеме утвержденных прогнозных поступлений доходов на 2024 год. Доля плановых прогнозных поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2024 году составила 20,6%.

Согласно представленным отчетным сведениям доходная часть бюджета Котласского муниципального округа исполнена в размере 1 490 768,2 тыс.руб. или 99,9% от утвержденных прогнозных показателей кассового плана.

Основную долю в исполненных доходах бюджета в 2024 году составили безвозмездные поступления - 79,4%. Доля налоговых и неналоговых доходов бюджета составила 20,6% в общем объеме исполненных доходов.

Основную долю в структуре исполненных доходов местного бюджета за 2024 год составляют следующие доходные источники:

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации - 394 953,9 тыс.руб. или 26,5% в общем объеме исполненных доходов бюджета;

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 379 370,5 тыс.руб. или 25,4% в общем объеме исполненных доходов бюджета;
- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 251 879,6 тыс.руб. или 16,9% в общем объеме исполненных доходов бюджета;
- налоги на прибыль, доходы (НДФЛ) – 204 271,1 тыс.руб. или 13,7% в общем объеме исполненных доходов бюджета;
- иные межбюджетные трансферты – 158 311,2 тыс.руб. или 10,6% в общем объеме исполненных доходов бюджета;
- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы по подакцизным товарам) – 39 192,5 тыс.руб. или 2,6% в общем объеме исполненных доходов бюджета;
- налоги на имущество – 30 250,7 тыс.руб. или 2,0% в общем объеме исполненных доходов бюджета.

Все остальные доходные источники, такие как государственная пошлина, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, платежи при пользовании природными ресурсами, доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства, доходы от продажи материальных и нематериальных активов, штрафы, санкции, возмещение ущерба и прочие неналоговые доходы в общем объеме исполненных доходов бюджета за 2024 год составляют 2,3%.

В результате исполнения бюджет Котласского муниципального округа Архангельской области (далее – местный бюджет) в 2024 году недополучил доходов в размере 1 256,4 тыс.руб. к показателям кассового плана доходов.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета (далее по тексту - собственные доходы) исполнены в 2024 году в размере 307 140,5 тыс.руб. Их удельный вес в общем поступлении доходов бюджета составил 20,6%

Перевыполнение плановых назначений составило 68,6 тыс.руб. или 0,02%.

Основную долю в структуре исполнения собственных доходов бюджета за 2024 год составляют:

- налоги на прибыль (НДФЛ) – составляют 66,5% в общем объеме исполненных собственных доходов бюджета;
- налоги на товары, реализуемые на территории Российской Федерации – составляют 12,8%, в общем объеме исполненных собственных доходов бюджета;
- налоги на имущество - составляют 9,8% в общем объеме исполненных собственных доходов бюджета;
- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в общем объеме исполненных собственных доходов бюджета - составляют 4,5% в общем объеме исполненных собственных доходов бюджета;
- налоги на совокупный доход – составляют 2,7% в общем объеме исполненных собственных доходов бюджета;
- платежи при пользовании природными ресурсами от общего объема исполненных собственных доходов бюджета – составляют 1,2%;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – составляют 0,9% от общего объема исполненных собственных доходов бюджета;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – составляют 0,7% от общего объема исполненных собственных доходов бюджета.

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – составляют 0,7% от общего объема исполненных собственных доходов бюджета;

- государственная пошлина – составляет 0,2% от общего объема исполненных собственных доходов бюджета.

Плановые назначения налоговых и неналоговых доходов в течение 2024 года увеличивались, по сравнению с первоначально утвержденными, четыре раза на основании решений Собрания депутатов от 31.05.2024 №222, от 21.06.2024 №231, от 20.09.2024 №253, от 13.12.2024 №314.

Задолженность по налоговым и неналоговым доходам на 01.01.2024 составила 20 153,1 тыс.руб., из них просроченная 3 206,6 тыс.руб.

Основную долю в просроченной задолженности составляет следующая задолженность:

задолженность по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 5445,9 тыс.руб.;

задолженность по штрафам, санкциям, возмещение ущерба – 1 683,8 тыс.руб.

Налоговые доходы бюджета муниципального округа за 2024 год при уточненных плановых годовых назначениях в объеме 283 956,8 тыс.руб. исполнены в размере 282 717,2 тыс.руб. или на 99,6%. Неисполнение плановых назначений составило 1 239,6 тыс.руб.

Наименование показателя	Исполнено за 2022г., тыс. руб.	Исполнено за 2023г., тыс. руб.	Первоначальный план на 2024 г., тыс.руб.	Уточненный план на 2024г., тыс. руб	Исполнено за 2024 г., тыс. руб	Отклонение от кассового плана доходов, тыс.руб.	% исполнения	Соотношение исполненного в 2024 году к исполненному в 2023 году, тыс.руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	211 492,9	263 880,7	284 629,50	283 956,8	282 717,2	- 1 239,6	99,6	+18 836,5
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	157 206,9	189 893,6	206 262,9	206 262,9	204 271,1	- 1 991,8	99,0	+ 14 377,5
Налог на доходы физических лиц	157 206,9	189 893,6	206 262,9	206 262,9	204 271,1	- 1 991,8	99,0	+ 14 377,5
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	33 806,9	36 588,1	36 537,2	38 619,8	39 192,5	+ 572,7	101,5	+2 604,4
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	7 315,1	8 174,3	11 128,0	8 354,9	8 415,8	+ 60,9	100,7	+241,5
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	5 278,7	6 378,9	8 200,0	5 266,0	5 483,5	+ 217,5	104,1	- 895,4
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0,6	-69,4	0,0	7,7	7,7	0,0	100,0	+77,1

Единый сельскохозяйственный налог	24,6	18,1	20,0	21,1	21,1	0,0	100,0	+3,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	2 011,1	1 846,7	2 908,0	3 060,3	2 903,6	- 156,6	94,9	+1 056,9
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	12 784,0	28 603,0	30 486,6	30 486,6	30 250,7	- 235,9	99,2	+1 647,7
Налог на имущество физических лиц	2 967,1	3 054,4	3 432,0	4 932,0	3 981,2	- 950,8	80,7	+926,8
Транспортный налог	0,0	16 735,0	16 297,6	16 297,6	17 566,5	+ 1 268,9	107,8	+831,50
Земельный налог	9 816,8	8 813,6	10 757,0	9 257,0	8 703,0	- 554,0	94,0	-110,6
Земельный налог с организаций	2 429,7	1 301,2	2 650,0	2 150,0	1 396,3	-753,7	64,9	+95,1
Земельный налог с физических лиц	7 387,1	7 512,4	8 107,0	7 107,0	7 306,8	+199,8	102,8	-205,6
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	395,0	617,8	214,8	233,0	587,5	+354,5	252,2	-30,3
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	-15,0	3,9	0,0	-0,4	-0,4	0,0	100,0	-4,3

Основную долю в поступлении налоговых доходов бюджета составляют поступления по следующим доходным источникам:

- налог на доходы физических лиц – 72,3% в общем объеме поступивших налоговых доходов;
- акцизы по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории Российской Федерации - 13,9% в общем объеме поступивших налоговых доходов;
- транспортный налог – 6,2% в общем объеме поступивших налоговых доходов.

Динамика поступления налоговых доходов за период с 2022 года по 2024 год сложилась положительная и характеризуется ростом налоговых поступлений по сравнению с исполнением за 2022 год на 71 224,3 тыс.руб. или 33,7%, за 2023 год на 18 836,5 тыс.руб. или на 7,1%.

Увеличение налоговых доходов бюджета обусловлено объединением Котласского муниципального района и поселений в Котласский муниципальный округ: увеличился норматив отчисления налога на доходы физических лиц, коэффициенты отчисления акцизов по подакцизным товарам, а также за счет перечисления части транспортного налога.

В ходе исполнения доходной части бюджета Котласского муниципального округа за 2024 год исполнение налоговых доходов бюджета в 2024 году сложилось отрицательное. Неисполнение плановых показателей составило 1 239,6 тыс.руб. или 0,4% от плановых годовых назначений.

1.Налоги на прибыль, доходы:

Налог на доходы физических лиц – исполнение по данному виду дохода в 2024 году составило 204 271,1 тыс.руб. или 99,0% от плановых годовых назначений. Плановые назначения не исполнены на 1 991,8 тыс.руб.

Основными доходными источниками в рамках данного вида дохода являются:

налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент – 200 843,9 тыс.руб. (в 2024 году - 187.515,1 тыс.руб.) или 98,3 % от исполненных доходов в рамках данного доходного источника;

налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации (от отдельных видов деятельности) – 1 660,7 тыс.руб. или 0,8 % от исполненных доходов в рамках данного доходного источника;

налог на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей – 1 279,1 тыс.руб. или 0,8 % от исполненных доходов в рамках данного доходного источника.

Изменения в прогнозные показатели в течение финансового года не вносились.

Рост поступлений по данному доходному источнику в сравнении с 2023 годом составил 14 377,5 тыс.руб. или 7,6% , с 2022 годом – 47 064,2 тыс.руб. или 29,9 %.

Задолженность по данному виду дохода на 01.01.2025 года составила 977,1 тыс.руб. и увеличилась в сравнении с показателем задолженности на 01.01.2024 на 141,8 тыс.руб. или на 17% (на 01.01.2024 составляла 835,3 тыс.руб.).

Администратором по данному виду дохода является Федеральная налоговая служба.

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

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ - исполнение по данному виду дохода в 2024 году составило 39 192,5 тыс.руб. или 101,5% от плановых годовых назначений. Плановые назначения перевыполнены на 572,7 тыс.руб.

Основными доходными источниками в рамках данного вида дохода являются

доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты - 20 248,3 тыс. руб.;

доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты – 21 031,3 тыс.руб.

доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты – «минус» 2 204,0 тыс.руб.

По сравнению с первоначально утвержденным объемом размер итоговых назначений по данному виду дохода в течение финансового года изменялся дважды (решения Собрания депутатов от 20.09.2024 №253, от 13.12.2024 №314)

Рост поступлений по данному доходному источнику в сравнении с 2023 годом составил 2 604,4 тыс.руб. или 7,1%; с 2022 годом – 5 385,6 тыс.руб. или 15,9 %.

3. Налоги на совокупный доход исполнены в объеме 8 415,8 тыс.руб. или 92% от плановых годовых назначений, в том числе по следующим доходным источникам:

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – исполнение по данному виду дохода в 2024 году составило 5 483,5 тыс.руб. или 104,1% от плановых годовых назначений. Плановые назначения перевыполнены на 217,5 тыс.руб.

Основными доходными источниками в рамках данного вида дохода составили доходы:

от налога по упрощенной системы налогообложения, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы – 3 922,0 тыс.руб. (в 2023 году - 4794,1 тыс.руб.);

от налога по упрощенной системы налогообложения, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы уменьшенные на величину расходов – 1 561,6 тыс.руб. (в 2023 году - 1584,9тыс.руб.).

В течение финансового года изменения в плановые назначения по данному виду дохода вносились 1 раз на основании решения Собрания депутатов от 13.12.2024 №314 в сторону уменьшения на 2 934,0 тыс.руб. или на 35,8% к первоначально утвержденным.

В сравнении с исполнением за 2023 год по данному доходному источнику наблюдается снижение поступлений на 895,4 тыс.руб. или на 14%; и в сравнении с исполнением за 2022 год также наблюдается снижение на 12,7 тыс.руб. или 0,2%.

Задолженность по данному виду дохода на 01.01.2025 года составила 209,2 тыс.руб. и увеличилась в сравнении с показателем задолженности на 01.01.2024 на 39,1 тыс.руб. или на 23% (на 01.01.2024 составляла 170,1 тыс.руб.).

Администратором по данному виду дохода является Федеральная налоговая служба.

Налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности - исполнение по данному виду дохода в 2024 году составило 7,7 тыс.руб. или 100% от плановых годовых назначений.

Данный вид налога отменен. В течение 2024 года в бюджет Котласского муниципального округа поступила задолженность.

Задолженность по данному виду дохода на 01.01.2025 года составила 1,4 тыс.руб. и снизилась в сравнении с показателем задолженности на 01.01.2024 на 0,7 тыс.руб. или на 33,3% (на 01.01.2024 составляла 2,1 тыс.руб.).

Администратором по данному виду дохода является Федеральная налоговая служба.

Единый сельскохозяйственный налог - исполнение по данному виду дохода в 2024 году составило 21,1 тыс.руб. или 100% от плановых годовых назначений.

В сравнении с исполнением за 2023 год по данному доходному источнику наблюдается рост поступлений на 3,0 тыс.руб. или на 16,6%; и в сравнении с исполнением за 2022 год также наблюдается снижение поступлений на 3,5 тыс.руб. или 14,2%.

Задолженность по данному виду дохода на 01.01.2025 – 0,0 тыс.руб., снизилась на 2,2 тыс.руб. по сравнению с 01.01.2024.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения - исполнение по данному виду дохода в 2024 году составило 2 903,6 тыс.руб. или 94,9% от плановых годовых назначений. План не исполнен на 156,6 тыс.руб.

В течение финансового года изменения в плановые назначения по данному виду дохода вносились 1 раз на основании решения Собрания депутатов от 13.12.2024 №314 в сторону увеличения на 152,3 тыс.руб. или на 5,2% к первоначально утвержденным.

Рост поступлений по данному доходному источнику в сравнении с 2023 годом составил 1 056,9 тыс.руб. или 57,2%, с 2022 годом – 892,5 тыс.руб. или 44,4%.

Задолженность по данному виду дохода на 01.01.2025 года составила 15,9 тыс.руб. и осталась на уровне 01.01.2024 (на 01.01.2024 составляла 15,9 тыс.руб.).

Администратором по данному виду дохода является Федеральная налоговая служба.

4. Налоги на имущество исполнены в объеме 30 250,7 тыс.руб. или 99,2% от плановых годовых назначений, в том числе по следующим доходным источникам:

Налог на имущество физических лиц – исполнение по данному виду дохода в 2024 году составило 3 981,2 тыс.руб. или 80,7% от плановых годовых назначений. Плановые назначения не исполнены на 950,8 тыс.руб.

В течение финансового года изменения в плановые назначения по данному виду дохода вносились 1 раз на основании решения Собрания депутатов от 13.12.2024 №314 в сторону увеличения на 1 500,0 тыс.руб. или на 43,7% к первоначально утвержденным.

Рост поступлений по данному доходному источнику в сравнении с 2023 годом составил 926,8 тыс.руб. или 30,3%, с 2022 годом – 1 014,1 тыс.руб. или 34,2%.

Задолженность по данному виду дохода на 01.01.2025 года увеличилась на 1 420,1 тыс.руб. или на 145,6% по сравнению с задолженностью на 01.01.2024 и составила 2 395,3 тыс.руб. (на 01.01.2024 составляла 975,2 тыс.руб.).

Администратором по данному виду дохода является Федеральная налоговая служба.

Транспортный налог - исполнение по данному виду дохода в 2024 году составило 17 566,5 тыс.руб. или 107,8% от плановых годовых назначений. Плановые назначения перевыполнены на 1 268,9 тыс.руб.

В течение финансового года изменения в плановые назначения по данному виду дохода не вносились.

Рост поступлений по данному доходному источнику в сравнении с 2023 годом составил 831,5 тыс.руб. или 5%.

Задолженность по данному виду дохода на 01.01.2025 года уменьшилась на 751,7 тыс.руб. или на 12,5% по сравнению с задолженностью на 01.01.2024 и составила 5 247,4 тыс.руб. (на 01.01.2024 составляла 5 999,1 тыс.руб.).

Администратором по данному виду дохода является Федеральная налоговая служба.

Земельный налог - исполнение по данному виду дохода в 2024 году составило 8 703,0 тыс.руб. или 94,0% от плановых годовых назначений. Плановые назначения не исполнены на 554,0 тыс.руб.

Основным доходным источником в рамках данного вида дохода составили доходы:

земельный налог с физических лиц в размере 7 306,8 тыс.руб. или 84% в объеме исполненного земельного налога.

В течение финансового года изменения в плановые назначения по данному виду дохода вносились 1 раз на основании решения Собрания депутатов от 13.12.2024 №314 в сторону уменьшения на 1000,0 тыс.руб. или на 9,3% к первоначально утвержденным.

В сравнении с исполнением за 2023 год по данному доходному источнику наблюдается снижение поступлений на 110,6 тыс.руб. или на 1,3%; и в сравнении с исполнением за 2022 год также наблюдается снижение на 1 113,8 тыс.руб. или 11,3%.

Задолженность по данному виду дохода на 01.01.2025 года увеличилась на 528,7 тыс.руб. или на 25,1% по сравнению с задолженностью на 01.01.2024 и составила 2 639,0 тыс.руб. (на 01.01.2024 составляла 5 247,4 тыс.руб.).

Администратором по данному виду дохода является Федеральная налоговая служба.

5. Государственная пошлина - исполнение по данному виду дохода в 2024 году составило 587,5 тыс.руб. или 252,2% от плановых годовых назначений. План перевыполнен на 354,5 тыс.руб.

Основными доходными источниками в рамках данного вида дохода составили:

государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями – 352,6 тыс.руб. или 60% в объеме исполненной государственной пошлины;

государственная пошлина за регистрацию транспортных средств и иные юридически значимые действия, связанные с изменениями и выдачей документов на транспортные средства, регистрационных знаков, водительских удостоверений – 183,0 тыс.руб. или 31,1 тыс.руб. в объеме исполненной государственной пошлины.

В течение финансового года изменения в плановые назначения по данному виду дохода вносились 1 раз на основании решения Собрания депутатов от 13.12.2024 №314 в сторону увеличения на 18,2 тыс.руб. или на 8,5% к первоначально утвержденным.

В сравнении с исполнением за 2023 год по данному доходному источнику наблюдается снижение поступлений на 30,3 тыс.руб. или на 4,9%; и в сравнении с исполнением за 2022 год наблюдается рост на 192,5 тыс.руб. или 48,7%.

Администраторами данного вида дохода являются Федеральная налоговая служба, администрация Котласского муниципального округа.

6. Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам - исполнение по данному виду дохода в 2024 году составило «минус» 0,4 тыс.руб. или 100% от плановых годовых назначений.

Неналоговые доходы бюджета при плановых годовых назначениях в объеме 23 115,1тыс.руб. исполнены в размере 24 423,3тыс.руб. или на 105,7%. Перевыполнение плановых назначений составило 1 308,2тыс.руб.

Основную долю в исполнении неналоговых доходов составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. По данному доходному источнику исполнение составило 13 911,2 тыс.руб. или 57% в общем объеме исполнения неналоговых доходов.

Наименование показателя	Исполнено за 2022г., тыс. руб.	Исполнено за 2023г., тыс. руб.	Первоначальный план на 2024г., тыс.руб.	Уточненный план на 2024г., тыс. руб	Исполнено за 2024 г., тыс. руб	Не исполнено годовых назначений «-»; перевыполнено годовых назначений «+», тыс.руб	% исполнения	Соотношение исполненного в 2024 году к исполненному в 2023 году
1	2	3	4	5	6	7	8	9
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	27171,0	21743,6	17 624,3	23 115,1	24 423,3	+1 308,2	105,7	+2 679,7
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	20 451,9	13 364,9	12 027,8	13 282,2	13 911,2	+629,0	104,7	+ 546,3
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	15 731,6	8 879,8	7 605,6	8 264,1	8 748,2	+484,0	105,9	- 131,6
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	8 615,4	5 907,6	5 234,0	5 234,0	5 223,0	-11,0	99,8	- 684,6

Доходы, получаемые 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 (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	97,3	35,9	29,1	31,7	31,7	0,0	100,0	-4,2
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)	825,4	878,5	438,0	868,3	885,5	+17,1	102,0	+7,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)	6 193,4	2 057,9	1 904,5	2 130,1	2 608,0	+477,9	122,4	+550,1
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	0,0	60,7	0,0	17,2	17,2	0,0	100,3	-43,5
Плата за публичный сервитут, предусмотренная решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	0,3	0,1	0,0	0,9	0,9	0,0	100,0	+0,8
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	4 720,1	4 424,4	4 422,2	5 000,0	5 144,9	+144,9	102,9	+720,5
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	353,5	2 195,4	2 086,2	3 785,5	3 621,2	- 164,3	95,7	+1 425,8
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	290,8	358,6	122,0	1 737,5	2 165,4	+428,0	124,6	+1 806,8

ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	4 040,8	2 009,4	2 147,2	2 444,5	2 750,8	+306,3	112,5	+ 741,4
Доходы 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)	1 439,5	69,3	522,4	0,0	0,0	0,0	0,0	- 69,3
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	1 646,9	1 334,0	1 054,3	1 606,3	1 634,6	+28,3	101,8	+300,6
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	954,4	606,0	570,6	838,2	1 116,2	+278,0	133,2	+510,2
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	1 961,4	3 341,4	1 241,1	1 920,8	2 030,1	+109,3	105,7	-1 311,3
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	72,6	473,9	0,0	-55,4	-55,4	0,0	100,0	- 529,3

1. Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности исполнены в объеме 13 911,2 тыс.руб. или 104,7% от плановых годовых назначений, в том числе по следующим доходным источникам:

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 - исполнение по данному виду дохода в 2024 году составило 5 223,0 тыс.руб. или 99,8% от плановых годовых назначений. План не исполнен на 11,0 тыс.руб.

В течение финансового года изменения в плановые годовые назначения по данному виду дохода не вносились.

Просроченная дебиторская задолженность по данному виду дохода на 01.01.2025г – 1 683,8 тыс.руб. (на 01.01.2024 г – 3 274,6 тыс.руб.), в том числе по арендаторам - физическим лицам 1 432,7 тыс.руб. (на 01.01.2024 - 2.555,8тыс.руб.),

по арендаторам - юридическим лицам – 226,2 тыс.руб. (на 01.01.2024 - 708,4 тыс.руб.);

по арендаторам – индивидуальным предпринимателям 25,0 тыс.руб.

В 2024 году на выдачу судебных приказов в отношении физических лиц, должников по аренде земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена в суды направлены 20 заявлений, на общую сумму 1 217,7 тыс.руб. из которых оплачено добровольно 290,5 тыс.руб.

По должникам – юридическим лицам работа по взысканию не проводилась.

В структуре сомнительной к взысканию задолженности, числится задолженность по данному виду дохода на общую сумму 4 358,9 тыс.руб.

Исполнение в 2023 году по данному доходному источнику составило 5907,6 тыс.руб.

Доходы получаемые 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 - исполнение по данному виду дохода в 2024 году составило 31,7 тыс.руб. или 100% от плановых годовых назначений.

Поступления произведены в доход бюджета по договорам аренды с ООО «Гейзер» (аренда земельных участков под полигонами твердых бытовых отходов), с ООО «Трест Сервис» и ООО «ЛТК» (аренда земельных участков под объектами коммунального назначения).

Просроченная дебиторская задолженность по данному виду дохода на 01.01.2025г – 19,8 тыс.руб. (ООО «Трест Сервис») (на 01.01.2024 – 6,4 тыс.руб.).

Исполнение в 2023 году по данному доходному источнику составило 35,9 тыс.руб.

Доходы от сдачи в аренду имущества находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления - исполнение по данному виду дохода в 2024 году составило 885,5 тыс.руб. или 102,0% от плановых годовых назначений. Плановые назначения перевыполнены на 17,1 тыс.руб.

В течение финансового года изменения плановых назначений по данному виду дохода вносились 1 раз в сторону увеличения на 430,3 тыс.руб. на основании решения Собрания депутатов от 13.12.2024 №314.

Просроченная дебиторская задолженность по данному виду дохода на 01.01.2025 – 42,3 тыс.руб. (на 01.01.2024 – 79,7 тыс.руб.)

Должниками являются:

- УФПС Архангельской области – 3,0 тыс. руб.
- ООО «Азбука дома» - 0,2 тыс.руб.
- ООО «Уютсервис» - 39,1 тыс. руб.

Исполнение в 2023 году по данному доходному источнику составило 878,5 тыс.руб.

Доходы от сдачи в аренду имущества составляющего муниципальную казну - исполнение по данному виду дохода в 2024 году составило 2 608,0 тыс.руб. или 122,4% от плановых годовых назначений. Плановые назначения перевыполнены на 477,9 тыс.руб.

В течение финансового года изменения плановых назначений по данному виду дохода вносились 1 раз в сторону увеличения на 225,6 тыс.руб. на основании решения Собрания депутатов от 13.12.2024 №314.

Просроченная дебиторская задолженность по данному виду дохода на 01.01.2025 отсутствует (на 01.01.2024 – 244,4 тыс.руб.).

Задолженность отнесенная на сомнительную задолженность – 1 059,2 тыс.руб.

Исполнение по данному виду дохода в 2023 году составило 2057,9 тыс.руб.

Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности - исполнение по данному виду дохода в 2024 году составило 17,2 тыс.руб. или 100% от плановых годовых назначений.

Просроченная дебиторская задолженность по данному виду дохода на 01.01.2025 составляет 1,6 тыс.руб.

Исполнение по данному виду дохода в 2023 году составило 60,7 тыс.руб.

Плата за публичный сервитут, предусмотренная решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности - исполнение по данному виду дохода в 2024 году составило 0,9 тыс.руб. или 100% от плановых годовых назначений.

Исполнение по данному виду дохода в 2023 году составило 0,1 тыс.руб.

Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной или муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) - исполнение по данному виду дохода в 2024 году составило 5 144,9 тыс.руб. или 102,9% от плановых годовых назначений. Плановые назначения перевыполнены на 144,9 тыс.руб.

В течение финансового года изменения плановых назначений по данному виду дохода вносились 2 раз в сторону увеличения на 577,8 тыс.руб. на основании решений Собрания депутатов от 21.06.2024 №231, от 13.12.2024 №314.

По данному виду дохода поступали средства от передачи муниципальных жилых помещений гражданам по договорам социального найма и за выдачу разрешений на использование земельных участков без предоставления и установления сервитута.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2025 – 496,2 тыс.руб. (на 01.01.2024 составила 5 445,9 тыс.руб.)

Задолженность отнесенная на сомнительную задолженность – 5 766,8 тыс.руб.

В 2024 году направлено 84 заявления о выдаче судебного приказа по взысканию задолженности по договорам социального найма. По исполнительным листам за 2024 год поступило 476,6 тыс.руб.

Исполнение по данному виду дохода в 2023 году составило 4424,4 тыс.руб.

2. Платежи при пользовании природными ресурсами - исполнение по данному виду дохода в 2024 году составило 3 621,2 тыс.руб. или 95,7% от плановых годовых назначений. Плановые назначения не исполнены на 164,3 тыс.руб.

В течение финансового года изменения плановых назначений по данному виду дохода вносились 4 раза на основании решений Собрания депутатов, от 31.05.2024 №222, от 21.06.2024 №231, от 20.09.2024 №253, от 13.12.2024 №314 в сторону увеличения на 1 699,3 тыс.руб. к первоначальным плановым назначениям.

Исполнение по данному виду дохода в 2023 году составило 2195,4 тыс.руб.

3. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат государства - исполнение по данному виду дохода в 2024 году составило 2 165,4 тыс.руб. или 124,7% от плановых годовых назначений. Плановые назначения перевыполнены на 428,0 тыс.руб.

В течение финансового года изменения в плановые назначения по данному виду дохода вносились три раза на основании решений Собрания депутатов от 31.05.2024 №222, от 21.06.2024 №231, от 20.09.2024 №253, от 13.12.2024 №314 в сторону увеличения на 1 615,5 тыс.руб. к первоначальным плановым назначениям.

Просроченная задолженность по данному виду дохода по состоянию на 01.01.2025 – 9,8 тыс.руб. (на 01.01.2024 года составила 75,7 тыс.руб.).

Исполнение по данному виду дохода в 2023 году составило 358,6 тыс.руб.

4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов:

Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности - исполнение по данному виду дохода в 2024 году составило 0,0 тыс.руб.

Первоначальные плановые назначения по данному доходному источнику составляли 522,4 тыс.руб.

В рамках данного доходного источника были запланированы поступления от реализации муниципального имущества в рамках реализации прогнозного плана (программы) приватизации в 2024 году.

В 2024 году в рамках реализации прогнозного плана (программы) приватизации не был реализован ни один объект муниципальной собственности.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025 – 0,0 тыс.руб. Сомнительная задолженность – 64,4 тыс.руб.

Исполнение по данному виду дохода в 2023 году составило 69,3 тыс.руб.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности - исполнение по данному виду дохода в 2024 году составило 1 634,6 тыс.руб. или 101,8% от плановых годовых назначений. Плановые назначения перевыполнены на 28,3 тыс.руб.

В течение финансового года изменения в плановые назначения по данному виду дохода вносились один раз на основании решений Собрания депутатов от 13.12.2024 №314 в сторону увеличения на 552,0 тыс.руб. к первоначальным плановым назначениям.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025 года 36,6 тыс.руб.

Исполнение по данному виду дохода в 2023 году составило 1334,0 тыс.руб.

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 - исполнение по данному виду дохода в 2024 году составило 1 116,2 тыс.руб. или 133,2% от плановых годовых назначений. Плановые назначения перевыполнены на 278,0 тыс.руб.

В течение финансового года изменения в плановые назначения по данному виду дохода вносились один раз на основании решений Собрания депутатов от 13.12.2024 №314 в сторону увеличения на 268,0 тыс.руб. к первоначальным плановым назначениям.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025 года не числится.

Исполнение по данному виду дохода в 2023 году составило 606,0 тыс.руб.

5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба - исполнение по данному виду дохода в 2024 году составило 2030,1 тыс.руб. или 105,7% от плановых годовых назначений. План перевыполнен на 109,3 тыс.руб.

В течение финансового года изменения в плановые назначения по данному виду дохода вносились два раза на основании решений Собрания депутатов от 31.05.2024 №222, от 21.06.2024 №231, от 13.12.2024 №314 в сторону увеличения на 679,7 тыс.руб. к первоначальным плановым назначениям.

Просроченная дебиторская задолженность по данному виду дохода на 01.01.2025 – 916,5 тыс.руб. (на 01.01.2024 составила 150,6 тыс.руб.).

Исполнение по данному виду дохода в 2023 году составило 3341,4 тыс.руб.

6. Прочие неналоговые доходы - исполнение по данному виду дохода в 2024 году составило «минус» 55,4 тыс.руб. или 100% от плановых годовых назначений.

По данному виду доходов был осуществлен возврат инициативных платежей граждан в размере 55,4 тыс.руб. за счет перерасчета инициативных платежей в связи со сложившейся экономией при реализации инициативных проектов.

Исполнение по данному виду дохода в 2023 году составило 473,9 тыс.руб.

Безвозмездные поступления при прогнозных плановых назначениях 1 184 952,7 тыс.руб. исполнены на 99,9% или в объеме 1 183 627,7 тыс.руб. в том числе:

- дотации бюджетам бюджетной системы РФ – при плане 379 370,5 тыс.руб. исполнены в объеме 379 370,5 тыс.руб. или 100%. Удельный вес в общем объеме исполненных доходов бюджета – 25,4%.

- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ - при плане 252 053,9 тыс.руб. исполнены в объеме 251 879,6 тыс.руб. или 99,9%.

Не исполнено бюджетных назначений в размере 174,3 тыс.руб.

Удельный вес в общем объеме исполненных доходов бюджета – 16,9%.
- субвенции бюджетам муниципальных образований - при плане 395 588,7 тыс.руб. исполнены в объеме 394 953,9 тыс.руб. или 99,8%.
Не исполнено бюджетных назначений в размере 634,8 тыс.руб.
Удельный вес в общем объеме исполненных доходов бюджета – 26,5%.
- иные межбюджетные трансферты - при плане 158 788,6 тыс.руб. исполнены в объеме 158 311,2 тыс.руб. или 99,7%.
Не исполнено бюджетных назначений в размере 477,4 тыс.руб.
Удельный вес в общем объеме исполненных доходов бюджета – 10,6%
- доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет - при плане 208,7 тыс.руб. исполнение составило 208,7 тыс.руб. или 100%;
- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет – при плане «– 1057,7» тыс.руб. исполнение составило «- 1096,3» тыс.руб. или 103,6%.

Не исполнены доходы бюджета в рамках безвозмездных поступлений в объеме 1 325,0 тыс.руб. или 0,1% от плановых годовых назначений.

Основную долю в неисполненных безвозмездных поступлениях бюджета составляют:

- субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений за счет средств областного бюджета – 408,5 тыс.руб.;
- иные межбюджетные трансферты муниципальных округов Архангельской области на развитие инициативных проектов в рамках регионального проекта «Комфортное Поморье» - 287,5 тыс.руб.;
- субвенции бюджетам муниципальных округов Архангельской области на возмещение расходов, связанных с реализацией мер социальной поддержки по предоставлению компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам образовательных организаций в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) – 133,2 тыс.руб.;
- иные межбюджетные трансферты на поддержку территориального общественного самоуправления – 117,1 тыс.руб.

Анализ исполнения расходной части местного бюджета

Расходы бюджета муниципального округа на 2024 год в первоначальном бюджете (решение Собрании депутатов от 22.12.2023 №188), утверждены в размере 1 222 111 тыс.руб. В течение 2024 года на основании решений Собрании депутатов Котласского муниципального округа о внесении изменений и дополнений в бюджет Котласского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, расходная часть бюджета уточнялась 6 раз (решения Собрании депутатов от 16.02.2024 №192, от 29.03.2024 №207, от 31.05.2024 №222, от 21.06.2024 №231, от 20.09.2024 №253, от 13.12.2024 №314) с корректировкой общего объема расходов, в основном за счет поступивших межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов, остатков средств

бюджета по состоянию на 01.01.2025 и перераспределения расходной части бюджета между направлениями расходов.

В результате внесенных изменений согласно решений Собрании депутатов Котласского муниципального округа объем плановых расходов бюджета увеличился на 33 996,0 тыс.руб. или на 2,8 % с 1 222 111,0 тыс.руб. до 1 562 080,1 тыс.руб.

В соответствии с Росписью расходов местного бюджета на 2024 год от 31.12.2024 плановые назначения расходов местного бюджета утверждены в объеме 1 559 293,0 тыс.руб. Уменьшение плановых назначений расходной части бюджета согласно Росписи расходов бюджета на 31.12.2024 к утвержденным плановым назначениям решением Собрании депутатов Котласского муниципального округа от 13.12.2024 №314 составило 2 787,1 тыс.руб. или 0,2%.

Уменьшение расходной части произошло за счет уменьшения поступлений из вышестоящих бюджетов.

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 2024год (ф.0503117) бюджет муниципального округа по расходам исполнен в объеме 1 519 919,7 тыс.руб. или 97,5% к утвержденным показателям сводной бюджетной росписи расходов.

Исполнение расходной части бюджета по разделам бюджетной классификации расходов:

Наименование раздела	Исполнено по данным годового отчета 2023г	Утверждено решением о бюджете на 2024г от 22.12.2023 №188,	Утверждено бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2024	Исполнено по данным годового отчета 2024г (ф. 0503117)	Отклонение (гр.5-гр4)	% исполнения от годового плана 2024 года	Удельный вес в общем объеме исполненных расходов бюджета %
1	2	3	4	5	6	7	8
Общегосударственные вопросы	160 146,3	205 636,8	176 825,6	174 028,9	- 2 796,7	98,4	11,4
Национальная оборона	2 018,6	1 736,6	1 803,0	1 803,0	0,0	100	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	9 416,0	1 607,3	7 728,1	7 474,7	- 253,4	96,7	0,5
Национальная экономика	96 811,0	55 328,3	91 594,8	84 163,7	- 7 431,1	91,9	5,5
ЖКХ	255 773,7	136 303,3	348 340,4	337 092,4	- 11 248,0	96,8	22,2
Охрана окружающей среды	9 347,3	4 799,7	11 625,2	9 999,8	- 1 625,4	86,0	0,7
Образование	716 129,1	647 445,9	731 747,8	726 485,4	- 5 262,4	99,3	47,8
Культура и кинематография	118 599,1	107 582,9	119 495,2	117 846,5	- 1 648,7	98,6	7,8
Социальная политика	49 169,2	49 178,7	56 896,4	56 341,9	- 554,5	99,0	3,7
Физическая культура и спорт	1 448,8	742,4	2 845,2	2 845,1	-0,1	100	0,2
Обслуживание государственного и муниципального долга	6 796,3	11 749,0	10 391,3	1 838,4	- 8 552,9	17,7	0,1
ИТОГО	1 425 655,3	1 222 111,0	1 559 293,0	1 519 919,7	- 39 373,3	97,5	100

Основную долю в структуре исполненных расходов занимают расходы:

- по разделу 0700 «Образование» - 726 485,4 тыс.руб. или 47,8% в объеме исполненных расходов;
- по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 337 092,4тыс.руб. или 22,2% в объеме исполненных расходов;
- по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» - 174 028,9тыс.руб. или 11,4% в объеме исполненных расходов;
- по разделу 0800 «Культура.Кинематография.» - 117 846,5тыс.руб. или 7,8% в объеме исполненных расходов.

Не исполнено бюджетных назначений в объеме 39 373,3 тыс.руб. или 2,5% от плановых годовых назначений. Основную долю в не исполненных расходах бюджета составляют неисполненные расходы по следующим разделам:

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 11 248,0 тыс.руб. или 28,6% в общем объеме не исполненных расходов;
- 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 8 552,9тыс.руб. или 21,7% в общем объеме не исполненных расходов;
- 0400 «Национальная экономика» - 7 431,1 тыс.руб. или 18,9% в общем объеме не исполненных расходов;
- 0700 «Образование» - 5 262,4тыс.руб. или 13,4% в общем объеме не исполненных расходов.

Согласно годовой бюджетной отчетности в программном продукте СВОД-СМАРТ – Отчет о бюджетных обязательствах (форма 0503128), общий объем принятых бюджетных обязательств (заключено договоров, соглашений и т.п.) по состоянию на 01.01.2025 – 1 537 851,0 тыс.руб. или 98,6% от утвержденных бюджетных ассигнований.

Принято денежных обязательств (актов выполненных работ, счетов, счетов фактур, авансовых отчетов и т.п.) по состоянию на 31.12.2024 – 1 521 401,9 тыс.руб., исполнено денежных обязательств – 1 519 919,7 тыс.руб. или 99,9% от принятых бюджетных обязательств.

Не принято бюджетных обязательств на общую сумму 21 442 тыс.руб. или 1,4% от общего объема утвержденных бюджетных ассигнований.

Не исполнено принятых бюджетных обязательств на общую сумму 17 931,3 тыс.руб.

Не исполнено денежных обязательств на общую сумму 1 482,1 тыс.руб.

Исполнение бюджета согласно ведомственной структуре расходов и представленной отчетности, в разрезе главных администраторов (распорядителей, получателей) средств бюджета

Согласно ведомственной структуре расходов бюджета Котласского муниципального округа расходы бюджета были распределены между шестью главными распорядителями:

Наименование распорядителя	Утверждено решением о бюджете на 2024г от 22.12.2023 №118, тыс.руб.	Утверждено бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2024 тыс.руб.	Принятые бюджетные обязательства ф.0503128 тыс.руб.	Остаток свободных лимитов (гр.3-гр4) тыс.руб	Исполнено по данным годового отчета 2024г (ф. 0503117) тыс.руб	Отклонение исполнения от плановых назначений (гр.6-гр3) тыс.руб	Исполнение от годового плана 2024 года %	Удельный вес в общем объеме исполненных расходов бюджета %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Управление по социальной политике	799 671,3	837 697,9	831 764,4	5 933,5	831 734,5	-5 963,4	99,3%	54,7%
Финансовое управление	81 129,2	32 675,1	30 629,9	2 045,2	22 353,4	- 10 321,7	68,4%	1,5%
Управление имущественно-хозяйственного комплекса администрации	237 074,7	574 656,9	561 569,1	13 087,8	552 285,1	- 22 071,8	96,1%	36,3%
Администрация Котласского муниципального округа	94 347,5	104 811,8	104 436,4	375,4	104 095,5	- 716,3	99,3%	6,8%
Собрание депутатов	5 218,4	4 643,9	4 643,9	0,0	4 643,9	0,0	100%	0,3%
Контрольно-счетная комиссия	4 669,8	4 807,4	4 807,3	0,1	4 807,3	- 0,1	100%	0,3%
ИТОГО	1 222 111,0	1 559 293,0	1 537 851,0	21 442,0	1 519 919,7	- 39 373,3	97,5%	100%

Основную долю в исполненных расходах бюджета муниципального округа в рамках главных распорядителей составили расходы по следующим распорядителям:

- Управление по социальной политике администрации Котласского муниципального округа – 54,7% в общем объеме исполненных расходов бюджета;
- Управление имущественно-хозяйственного комплекса администрации Котласского муниципального округа – 36,3% в общем объеме исполненных расходов бюджета;
- Администрация Котласского муниципального округа – 6,8% в общем объеме исполненных расходов бюджета.

Основную долю в неисполненных плановых бюджетных ассигнованиях муниципального округа в рамках главных распорядителей составили расходы по следующим распорядителям:

- Управление имущественно-хозяйственного комплекса администрации Котласского муниципального округа – 56,1% в общем объеме неисполненных расходов бюджета;
- Финансовое управление администрации Котласского муниципального округа – 26,2% в общем объеме неисполненных расходов бюджета;
- Управление по социальной политике администрации Котласского муниципального округа – 15,1% в общем объеме неисполненных расходов бюджета.

Исполнение бюджета Котласского муниципального округа за 2024 год, в разрезе каждого распорядителя бюджетных средств, сложилось следующим образом:

- Управление по социальной политике администрации Котласского муниципального округа при плановых назначениях 837 697,9 тыс.руб. кассовое исполнение составило 831 734,5 тыс.руб. или 99,3% от запланированных. Исполнение в 2023 году по данному распорядителю составило 875.977,0 тыс.руб.

Не исполнено 5 963,4 тыс.руб. от запланированных бюджетных ассигнований.

Основную долю в неисполненных расходах составляют:

- субсидии учреждениям на выполнение муниципального задания – 3 484,2 тыс.руб., в том числе 3 028,5 тыс.руб. – расходы на обеспечение деятельности учреждений;

- субсидии бюджетным учреждениям на иные цели – 2 365,2 тыс.руб.

Согласно ф.0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах»:

общий объем утвержденных бюджетных ассигнований – 837 697,9 тыс.руб.;

общий объем утвержденных лимитов бюджетных обязательств – 837 697,9 тыс.руб.;

общий объем принятых бюджетных обязательств – 831 764,4 тыс.руб.;

общий объем принятых денежных обязательств – 831 734,5 тыс.руб.;

исполнено денежных обязательств – 831 734,5 тыс.руб.

Не принято бюджетных обязательств на общую сумму 5 933,5 тыс.руб. Причина - отсутствие принятых обязательств по доведенным лимитам.

Не исполнено принятых бюджетных обязательств на общую сумму 29,9тыс.руб.

Не исполнено денежных обязательств на общую сумму 0,0 тыс.руб.

В соответствии со Сведениями по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) по распорядителю числится задолженность:

дебиторская – 0,0 тыс.руб. из них просроченная 0,0 тыс.руб.

кредиторская – 0,0 тыс.руб., из них просроченная 0,0 тыс.руб.

Согласно представленным отчетным данным консолидированного отчета по бюджетным учреждениям, подведомственным Управлению по социальной политике администрации Котласского муниципального округа, следует:

Согласно ф.0503738 «Отчет об обязательствах учреждения»:

субсидии на выполнение муниципального задания:

- утверждено плановых назначений – 691 326,8 тыс.руб.,

- принято обязательств – 688 828,3 тыс.руб.,

- принято денежных обязательств – 688 193,4 тыс.руб.,

- исполнено денежных обязательств – 687 789,2 тыс.руб.

не принято обязательств на общую сумму 2 498,5 тыс.руб.;

не исполнено принятых обязательств на общую сумму 1 039,1 тыс.руб.;

не исполнено принятых денежных обязательств на общую сумму 404,2 тыс.руб.

субсидии на иные цели:

- утверждено плановых назначений – 111 557,0 тыс.руб.,
- принято обязательств – 109 498,1 тыс.руб.,
- принято денежных обязательств – 109 218,1 тыс.руб.,
- исполнено денежных обязательств – 109 212,9 тыс.руб.

не принято обязательств на общую сумму 2 058,9 тыс.руб.;

не исполнено принятых обязательств на общую сумму 285,2 тыс.руб.;

не исполнено принятых денежных обязательств на общую сумму 5,2 тыс.руб.

собственные доходы учреждения:

утверждено плановых назначений – 40 137,9 тыс.руб.,

принято обязательств – 37 659,2 тыс.руб.,

принято денежных обязательств – 37 657,2 тыс.руб.,

исполнено денежных обязательств – 37 533,1 тыс.руб.

не принято обязательств на общую сумму 2 478,7 тыс.руб.;

не исполнено принятых обязательств на общую сумму 428,8 тыс.руб.;

не исполнено принятых денежных обязательств на общую сумму 126,1 тыс.руб.

В соответствии со Сведениями по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф.0503769) по бюджетным учреждениям числится задолженность:

дебиторская - 8 301,7 тыс.руб., в том числе просроченная 0,0 тыс.руб., в том числе:

по собственным доходам учреждений – 820,9 тыс.руб., в том числе просроченная 0,0 тыс.руб.;

субсидии на выполнение муниципального задания – 4 642,7 тыс.руб., в том числе просроченная – 0,0 тыс.руб.;

субсидии на иные цели – 2 838,1 тыс.руб., в том числе просроченная 0,0 тыс.руб.

кредиторская – 5 060,9 тыс.руб., в том числе просроченная 0,0 тыс.руб. в том числе:

собственные доходы учреждений – 938,5 тыс.руб., в том числе просроченная – 0,0 тыс.руб.;

субсидии на выполнение муниципального задания – 3 850,8 тыс.руб., в том числе просроченная 0,0 тыс.руб.;

субсидии на иные цели – 271,6 тыс.руб., в том числе просроченная 0,0 тыс.руб.

- **Финансовое управление администрации Котласского муниципального округа** при плановых годовых назначениях 32 675,1 тыс.руб. исполнено 22 353,4 тыс.руб. или 68,4 % от запланированных.

Исполнение в 2023 году по данному распорядителю составило 21 997,6 тыс.руб.

Не исполнено 10 321,7 тыс.руб. от запланированных бюджетных ассигнований.

Основную долю в неисполненных расходах составляют:

- зарезервированные средства бюджета – 1 718,9 тыс.руб., в том числе резервные средства для финансового обеспечения расходов экологического фонда – 1 596,4 тыс.руб.; резервные средства на разработку дизайн проектов, разработку ПСД, проектной документации по реконструкции, капитальному ремонту, строительству объектов муниципальной собственности, для обеспечения софинансирования расходных обязательств Котласского муниципального округа – 90,0 тыс.руб., средства резервного фонда администрации Котласского муниципального округа - 32,5 тыс.руб.;

- средства запланированные на обслуживание внутреннего муниципального долга (оплата процентов по привлеченным кредитам кредитных организаций) – 8 552,9 тыс.руб.

Согласно ф.0503128 – «Отчет о бюджетных обязательствах», общий объем принятых бюджетных обязательств – 30 629,9 тыс.руб., денежных обязательств – 22 520,1 тыс.руб., исполнено денежных обязательств – 22 353,4 тыс.руб.

Не принято бюджетных обязательств на общую сумму 2 045,2 тыс.руб.

Основную долю в непринятых бюджетных обязательствах составляют

- расходы на обслуживание государственного (муниципального) долга в размере 326,3 тыс.руб.;

- остатки нераспределенных резервных средств в размере 1 718,9 тыс.руб.

Причины – отсутствие потребности в принятии бюджетных обязательств.

Не исполнено принятых бюджетных обязательств на общую сумму 8 276,5 тыс.руб.,

Причины – отсутствие подписанных актов выполненных работ, выставленных счетов.

Не исполнено денежных обязательств на общую сумму 166,8 тыс.руб. Причины – сроки оплаты по обязательствам не наступили.

В соответствии со Сведениями по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) по распорядителю числится задолженность:

дебиторская – 1 482 376,4 тыс.руб. из них долгосрочная 1 642 755,0 тыс.руб., просроченная 0,0 тыс.руб.;

кредиторская – 51 875,4 тыс.руб., из них просроченная 0,0 тыс.руб.

- **Управление имущественно-хозяйственного комплекса администрации Котласского муниципального округа** - при плане 574 656,9 тыс.руб. исполнено 552 285,1 тыс.руб. или 96,1 % от запланированных. Исполнение в 2023 году по данному распорядителю составило 425 359,5 тыс.руб.

Не исполнено 22 071,8 тыс.руб. от запланированных бюджетных ассигнований.

Основную долю в неисполненных расходах составляют:

- бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности – 12 057,5 тыс.руб.;

- прочая закупка товаров работ и услуг – 6 098,6 тыс.руб.;

- закупка товаров работ и услуг в целях капитального ремонта муниципального имущества – 2 524,3 тыс.руб.;

- закупка энергетических ресурсов – 1010,0 тыс.руб.

Согласно ф.0503128 – «Отчет о бюджетных обязательствах» общий объем принятых бюджетных обязательств главным распорядителем – 561 569,1 тыс.руб., денежных обязательств – 553 414,9 тыс.руб., исполнено денежных обязательств – 552 285,1 тыс.руб.

Не принято бюджетных обязательств на общую сумму 13 087,8 тыс.руб. Причины - отсутствие обязательств по доведенным лимитам.

Не исполнено бюджетных обязательств на общую сумму 9 284,0 тыс.руб. Причины – отсутствие подписанных актов выполненных работ, выставленных счетов.

Не исполнено денежных обязательств на общую сумму 1 129,8 тыс.руб. Причины – не своевременное предоставление исполнителями работ (услуг) документов для расчетов.

В соответствии со Сведениями по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) по распорядителю числится задолженность:

дебиторская - 155 638,8 тыс.руб., в том числе долгосрочная 3 439,7 тыс.руб., просроченная 3 105,4 тыс.руб.

Основные дебиторы:

арендаторы земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена – 1 683,9 тыс.руб.;

юридические лица и индивидуальные предприниматели, плательщики штрафов, санкций – 858,5 тыс.руб.;

физические лица по договорам соц.найма муниципальных жилых помещений - 494,7 тыс.руб.

кредиторская – 1 552,7 тыс.руб., из них просроченная 0,0 тыс.руб.

Согласно ф.0503738 общий объем принятых обязательств учреждениями, подведомственными главному распорядителю:

субсидии на муниципальное задание:

- утверждено плановых назначений – 33 535,5 тыс.руб.,

- принято обязательств – 33 423,7 тыс.руб.,

- денежных обязательств – 33 423,7 тыс.руб.,

- исполнено – 33 415,1 тыс.руб.

не принято обязательств на общую сумму 111,8 тыс.руб.;

не исполнено принятых обязательств на общую сумму 8,5 тыс.руб.;

не исполнено принятых денежных обязательств на общую сумму 8,5 тыс.руб.

субсидии на иные цели:

- утверждено плановых назначений – 105 287,6 тыс.руб.,

- принято обязательств – 102 470,8 тыс.руб.,

- денежных обязательств – 88 481,1 тыс.руб.,

- исполнено – 88 481,1 тыс.руб.

не принято обязательств на общую сумму 2 816,8 тыс.руб.;

не исполнено принятых обязательств на общую сумму 13 989,6 тыс.руб.;

не исполнено принятых денежных обязательств на общую сумму 0,0 тыс.руб.

собственные доходы учреждения:

- утверждено плановых назначений – 2 504,2 тыс.руб.,
- принято обязательств – 2 499,9 тыс.руб.,
- денежных обязательств – 2 499,9 тыс.руб.,
- исполнено – 2 322,6 тыс.руб.

не принято обязательств на общую сумму 4,3 тыс.руб.;

не исполнено принятых обязательств на общую сумму 177,2 тыс.руб.;

не исполнено принятых денежных обязательств на общую сумму 177,2тыс.руб.

В соответствии со Сведениями по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503769) по бюджетным учреждениям числится задолженность:

дебиторская - 2 273,6 тыс.руб., в том числе просроченная 1 479,7 тыс.руб.,
в том числе:

по собственным доходам учреждений – 2 230,2 тыс.руб., в том числе просроченная 1 479,7 тыс.руб.;

субсидии на выполнение муниципального задания – 43,4 тыс.руб., в том числе просроченная – 0,0 тыс.руб.;

субсидии на иные цели – 6 520,8 тыс.руб., в том числе просроченная 0,0 тыс.руб.

кредиторская – 16 994,7 тыс.руб., в том числе просроченная 0,0 тыс.руб. в
том числе:

собственные доходы учреждений – 177,2 тыс.руб., в том числе просроченная – 0,0 тыс.руб.;

субсидии на выполнение муниципального задания – 8,5 тыс.руб., в том числе просроченная 0,0 тыс.руб.;

субсидии на иные цели – 16 809,0 тыс.руб., в том числе просроченная 0,0 тыс.руб.

- **Администрация Котласского муниципального округа** - при плановых годовых назначениях в размере 104 811,8 тыс.руб. исполнение составило 104 095,5 тыс.руб. или 99,3% от запланированных.

Исполнение в 2023 году по данному распорядителю составило 93 525,3 тыс.руб.

Не исполнено 716,3 тыс.руб. от запланированных бюджетных назначений.

Основную долю в неисполненных расходах составляют:

- прочая закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд – 278,7 тыс.руб.;

- закупка энергетических ресурсов – 287,3 тыс.руб.;

- закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта муниципального имущества -52,0 тыс.руб.

Согласно ф.0503128 общий объем принятых бюджетных обязательств– 104 436,4 тыс.руб. или 99,6 % от утвержденных бюджетных ассигнований, денежных обязательств – 104 281,1 тыс.руб. или 99,9% от принятых бюджетных обязательств, исполнено – 104 095,5 тыс.руб.

Не принято бюджетных обязательств на общую сумму 375,4 тыс.руб.
Причина – отсутствие обязательств по доведенным лимитам.

Не исполнено принятых бюджетных обязательств на общую сумму 340,9 тыс.руб. Причина – не представлены соответствующие документы.

Не исполнено принятых денежных обязательств на общую сумму 185,6 тыс.руб. Причина - срок оплаты по договору не наступил.

В соответствии со Сведениями по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) по распорядителю числится задолженность:

дебиторская – 434,1тыс.руб., из них долгосрочная 256,7 тыс.руб. просроченная 101,2 тыс.руб. Основными дебиторами являются – юридические лица арендаторы муниципального имущества и физические лица, по оплате административных штрафов.

кредиторская – 208,5 тыс.руб., из них просроченная 0,0 тыс.руб.

- **Собрание депутатов Котласского муниципального округа** при плановых назначениях 4 643,9 тыс.руб. исполнение составило 4 643,9 тыс.руб. или 100% от запланированных.

Исполнение в 2023 году по данному распорядителю составило 4 176,6 тыс.руб.

Не исполнено 0,0 тыс.руб. от запланированных бюджетных назначений.

Согласно ф.0503128 общий объем принятых бюджетных обязательств – 4 643,9 тыс.руб., денежных обязательств – 4 643,9 тыс.руб., исполнено – 4 643,9 тыс.руб. Не исполнено бюджетных обязательств на сумму 0,0 тыс.руб., принятых денежных обязательств на сумму 0,0 тыс.руб.

В соответствии со Сведениями по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) по состоянию на 01.01.2025 по распорядителю числится задолженность:

дебиторская - 0,4 тыс.руб., из них просроченная 0,0 тыс.руб.;

кредиторская – 0,0 тыс.руб., из них просроченная 0,0 тыс.руб.

- **Контрольно-счетная комиссия Котласского муниципального округа** при плане 4 807,4 тыс.руб. исполнение составило 4 807,3 тыс.руб. или 100%.

Исполнение в 2023 году по данному распорядителю составило 4 619,2 тыс.руб.

Не исполнено 0,1 тыс.руб. от запланированных бюджетных назначений. Причина – отсутствие заключенных договоров, соглашений, платежных документов.

Согласно ф.0503128 общий объем принятых бюджетных обязательств – 4 807,3 тыс.руб., денежных обязательств – 4 807,3 тыс.руб., исполнено – 4 807,3 тыс.руб. Не исполнено бюджетных обязательств на сумму 0,0 тыс.руб., принятых денежных обязательств на сумму 0,0 тыс.руб.

В соответствии со Сведениями по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) по состоянию на 01.01.2025 по распорядителю числится задолженность:

дебиторская - 0,0 тыс.руб., из них просроченная 0,0 тыс.руб.;

кредиторская – 0,0 тыс.руб., из них просроченная 0,0 тыс.руб.

По данным годовой отчетности (ф.0503369):

- общая дебиторская задолженность бюджета по состоянию на 01.01.2025 составила 2 643 356,3 тыс.руб. из них долгосрочная – 1 646 471,3 тыс.руб., просроченная – 7 927,5 тыс.руб. (по состоянию на 01.01.2024 - 13 461,8 тыс.руб.);

- общая кредиторская задолженность бюджета составляет 54 659,0 тыс.руб., в том числе просроченная – 0,0 (по состоянию на 01.01.2024 - 3162,5 тыс.руб.).

По данным годовой отчетности (ф.0503769):

- общая дебиторская задолженность по муниципальным учреждениям составляет 17 096,1 тыс.руб., в том числе просроченная – 1 479,7 тыс.руб. (по состоянию на 01.01.2024 – 1 459,4 тыс.руб.);

- общая кредиторская задолженность по муниципальным учреждениям составляет 22 055,8 тыс. руб., в том числе просроченная – 0,0 тыс.руб. (по состоянию на 01.01.2024 - 4,2 тыс.руб.).

Исполнение расходной части бюджета по принятым муниципальным программам

Согласно решения Собрания депутатов Котласского муниципального округа от 22.12.2022 №188 «Об утверждении бюджета Котласского муниципального округа Архангельской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» к финансированию в 2024 году в рамках ведомственной структуры расходов бюджета было запланировано к финансированию 21 муниципальная программа с общим плановым объемом финансирования в размере 969 305,6 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2024 года к финансированию принято 21 муниципальная программа с общим объемом бюджетных ассигнований 1 297 842,3 тыс.руб. (в 2023 году - 1.220.137,8 тыс.руб.), что составляет 83,2% от плановых годовых объемов расходов бюджета Котласского муниципального округа 2025 года.

Исполнение в рамках муниципальных программ в 2024 году составило 1 262 422,3 тыс. руб. или 97,3% от общего объема плановых программных назначений бюджета.

Основную долю в исполнении программных назначений составляют исполненные расходы в рамках следующих муниципальных программ:

-Муниципальная программа «Развитие образования на территории Котласского муниципального округа Архангельской области» – 56,3% в общем объеме исполненных программных расходов бюджета;

-Муниципальная программа «Развитие культуры и туризма на территории Котласского муниципального округа Архангельской области» – 11,4% в общем объеме исполненных программных расходов бюджета;

-Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории Котласского муниципального округа Архангельской области» – 9,6% в общем объеме исполненных программных расходов бюджета;

-Муниципальная программа «Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства территории Котласского муниципального округа

Архангельской области» – 7,9% в общем объеме исполненных программных расходов бюджета.

Исполнение бюджета Котласского муниципального округа в разрезе муниципальных программ:

1.Муниципальная программа «Развитие образования на территории Котласского муниципального округа Архангельской области» – при плановых годовых назначениях в объеме 715 060,2 тыс.руб. исполнение за 2024 год составило 710 632,4 тыс.руб. или 99,4% от плановых годовых назначений. Первоначальные плановые назначения – 625 759,1 тыс.руб.

Не исполнено бюджетных назначений на общую сумму 4 427,8 тыс.руб. или 0,6% от плановых годовых назначений.

2. Муниципальная программа «Развитие культуры и туризма на территории Котласского муниципального округа Архангельской области» - при плановых годовых назначениях в объеме 145 747,0 тыс.руб. исполнение за 2024 год составило 144 298,7 тыс.руб. или 99,0 % от плановых годовых назначений. Первоначальные плановые назначения – 142 710,7 тыс.руб.

Не исполнено бюджетных назначений на общую сумму 1 448,3 тыс.руб. или 1,0% от плановых годовых назначений.

3. Муниципальная программа «Укрепление общественного здоровья населения Котласского муниципального округа» - при плановых годовых назначениях в объеме 11,0 тыс.руб. исполнение за 2024 год составило 11,0 тыс.руб. или 100% от плановых годовых назначений.

Первоначальные плановые назначения – 11,0 тыс.руб.

4. Муниципальная программа «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства на территории Котласского муниципального округа Архангельской области» - при плановых годовых назначениях в объеме 641,9 тыс.руб. исполнение за 2024 год составило 641,9 тыс.руб. или 100% от плановых годовых назначений.

Первоначальные плановые назначения – 1145,7 тыс.руб.

5. Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Котласского муниципального округа Архангельской области» - при плановых годовых назначениях в объеме 30 909,7 тыс.руб. исполнение за 2024 год составило 22 306,9 тыс.руб. или 72,2% от плановых годовых назначений.

Первоначальные плановые годовые назначения 28 592,6 тыс. руб.

Не исполнено бюджетных назначений на общую сумму 8 602,8 тыс.руб. или 27,8% от плановых годовых назначений.

6.Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта, патриотическое воспитание и повышение эффективности реализации молодежной политики в Котласском муниципальном округе Архангельской области» - при плановых годовых назначениях в объеме 3549,0 тыс.руб.

исполнение за 2024 год составило 3 548,9 тыс.руб. или 100% от плановых годовых назначений.

Первоначальные плановые годовые назначения – 742,4 тыс. руб.

7. Муниципальная программа «Обеспечение доступным жильем и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Котласского муниципального округа Архангельской области» - при плановых годовых назначениях в объеме 49 143,6 тыс.руб. исполнение за 2024 год составило 48 343,9 тыс.руб. или 98,4% от плановых годовых назначений.

Первоначальные плановые годовые назначения 50 704,6 тыс. руб.

Не исполнено бюджетных назначений на общую сумму 799,7 тыс.руб. или 1,6% от плановых годовых назначений.

8. Муниципальная программа «Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности Котласского муниципального округа Архангельской области» - при плановых годовых назначениях в объеме 10 624,7 тыс.руб. исполнение за 2024 год составило 8 999,3 тыс.руб. или 84,7% от плановых годовых назначений.

Первоначальные плановые годовые назначения 4 799,7 тыс. руб.

Не исполнено бюджетных назначений на общую сумму 1 625,4 тыс.руб. или 15,3% от плановых годовых назначений.

9. Муниципальная программа «Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Котласского муниципального округа Архангельской области» - при плановых годовых назначениях в объеме 119 925,2 тыс.руб. исполнение за 2024 год составило 110 095,2 тыс.руб. или 91,8% от плановых годовых назначений.

Первоначальные плановые назначения – 46 090,5 тыс.руб.

Не исполнено бюджетных назначений на общую сумму 9 830,0 тыс.руб. или 8,2% от плановых годовых назначений.

10. Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории Котласского муниципального округа Архангельской области» - при плановых годовых назначениях в объеме 121 687,9 тыс.руб. исполнение за 2024 год составило 121 687,9 тыс.руб. или 100% от плановых годовых назначений. Первоначальные плановые назначения – 550,3 тыс.руб.

11. Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Котласского муниципального округа Архангельской области» - при плановых годовых назначениях в объеме 4 497,6тыс.руб. исполнение за 2024 год составило 4 089,2 тыс.руб. или 90,9% от плановых годовых назначений.

Первоначальные плановые годовые назначения составляли 2 977,4 тыс. руб.

Не исполнено бюджетных назначений на общую сумму 408,4 тыс.руб. или 9,1% от плановых годовых назначений.

12. Муниципальная программа «Развитие земельных отношений на территории Котласского муниципального округа Архангельской области» - при плановых годовых назначениях в объеме 930,6 тыс.руб. исполнение за 2024 год

составило 925,3 тыс.руб. или 99,4% от плановых годовых назначений. Первоначальные плановые годовые назначения составляли 208,3 тыс. руб.

Не исполнено бюджетных назначений на общую сумму 5,3 тыс.руб. или 0,6% от плановых годовых назначений.

13. Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства и транспортной инфраструктуры Котласского муниципального округа Архангельской области»- при плановых годовых назначениях в объеме 65 075,4 тыс.руб. исполнение за 2024 год составило 57 649,5 тыс.руб. или 88,6% от плановых годовых назначений.

Первоначальные плановые годовые назначения составляли 53 934,3 тыс. руб.

Не исполнено бюджетных назначений на общую сумму 7 425,9 тыс.руб. или 11,4% от плановых годовых назначений.

14. Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий их проявлений на территории Котласского муниципального округа Архангельской области» - при плановых годовых назначениях в объеме 64,3,0 тыс.руб. исполнение за 2024 год составило 56,0 тыс.руб.

Первоначальные плановые годовые назначения составляли 10,0 тыс. руб.

Не исполнено бюджетных назначений на общую сумму 8,3 тыс.руб. или 12,9% от плановых годовых назначений.

15. Муниципальная программа «Социальная поддержка населения в Котласском муниципальном округе Архангельской области» - при плановых годовых назначениях в объеме 2 534,9 тыс.руб. исполнение за 2024 год составило 2 528,5 тыс.руб. или 99,7% от плановых годовых назначений.

Первоначальные плановые годовые назначения составляли 2351,0 тыс. руб.

Не исполнено бюджетных назначений на общую сумму 6,4 тыс.руб. или 0,3% от плановых годовых назначений.

16. Муниципальная программа «Развитие территориального общественного самоуправления и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций и развитие добровольчества в Котласском муниципальном округе Архангельской области» – при плановых годовых назначениях в объеме 12 055,0 тыс.руб. исполнение за 2024 год составило 11 596,3 тыс.руб. или 96,2% от плановых годовых назначений.

Первоначальные плановые годовые назначения составляли 1 486,5 тыс. руб.

Не исполнено бюджетных назначений на общую сумму 458,7 тыс.руб. или 3,8% от плановых годовых назначений.

17. Муниципальная программа «Профилактика правонарушений на территории Котласского муниципального округа Архангельской области»- при плановых годовых назначениях в объеме 2,0 тыс.руб. исполнение за 2024 год составило 2,0 тыс.руб. или 100% от плановых годовых назначений. Первоначальные плановые годовые назначения составляли 2,0 тыс. руб.

18. Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий Котласского муниципального округа Архангельской области» - при плановых годовых назначениях в объеме 1 410,9 тыс.руб. исполнение за 2024 год составило 1 410,9 тыс.руб. или 100% от плановых годовых назначений. Первоначальные плановые годовые назначения составляли 100,0 тыс. руб.

19. Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда на территории Котласского муниципального округа Архангельской области» - при плановых годовых назначениях в объеме 453,2 тыс.руб. исполнение за 2024 год составило 453,2 тыс.руб. или 100% от плановых годовых назначений. Первоначальные плановые годовые назначения составляли 453,2 тыс. руб.

20. Муниципальная программа «Защита населения и территорий Котласского муниципального округа Архангельской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и обеспечение безопасности людей на водных объектах» - при плановых годовых назначениях в объеме 7 661,8 тыс.руб. исполнение за 2024 год составило 7 416,7 тыс.руб. или 96,8% от плановых годовых назначений.

Первоначальные плановые годовые назначения составляли 1 595,3 тыс. руб.
Не исполнено бюджетных назначений на общую сумму 245,1 тыс.руб. или 3,2% от плановых годовых назначений.

21. Муниципальная программа «Содержание жилищного фонда Котласского муниципального округа Архангельской области» - при плановых годовых назначениях в объеме 5 856,6 тыс.руб. исполнение за 2024 год составило 5 728,7 тыс.руб. или 97,8% от плановых годовых назначений.

Первоначальные плановые годовые назначения составляли 5 081,6 тыс. руб.
Не исполнено бюджетных назначений на общую сумму 127,9 тыс.руб. или 2,2% от плановых годовых назначений.

Общий объем бюджетных назначений в 2024 году неисполненный в рамках программных мероприятий муниципальных программ Котласского муниципального округа составил 35 420,0 тыс.руб. или 2,7% от плановых назначений финансирования муниципальных программ Котласского муниципального округа.

Основную долю в неисполненных программных назначениях составляют расходы бюджета по следующим муниципальным программам:

- Муниципальная программа «Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Котласского муниципального округа Архангельской области» - 9 830,0 тыс.руб. или 27,8% в неисполненных программных назначениях бюджета Котласского муниципального округа на 2024 год;

- Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Котласского муниципального округа Архангельской области» - 8 602,8 тыс.руб. или 24,3% в неисполненных программных назначениях бюджета Котласского муниципального округа на 2024 год;

- Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства и транспортной инфраструктуры Котласского муниципального округа Архангельской области» - 7 425,9 тыс.руб. или 21% в неисполненных

программных назначениях бюджета Котласского муниципального округа на 2024 год;

- Муниципальная программа «Развитие образования на территории Котласского муниципального округа Архангельской области» - 4 427,8 тыс.руб. или 12,5% в неисполненных программных назначениях бюджета Котласского муниципального округа на 2024 год.

Оценка расходования средств резервного фонда администрации Котласского муниципального округа

В соответствии с п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о соответствующих бюджетах.

Статьей 10 решения Соборания депутатов Котласского муниципального округа от 23.12.2023 № 188 «О бюджете Котласского муниципального округа Архангельской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» объем резервного фонда администрации Котласского муниципального округа на 2024 год утвержден в размере 2000,0 тыс. руб.

В течение 2024 года изменения в объем резервного фонда администрации Котласского муниципального округа вносились 4 раза на основании решений Соборания депутатов Котласского муниципального округа от 16.02.2024 № 192, от 21.06.2024 № 231, от 20.09.2024 № 253, от 13.12.2024 №314. Общий объем резервного фонда администрации Котласского муниципального округа по состоянию на 31.12.2024 года утвержден в размере 3670,6 тыс.руб.

Согласно Отчета об использовании ассигнований резервного фонда администрации Котласского муниципального округа (далее – резервный фонд) исполнение бюджетных назначений резервного фонда в 2024 году составило 3638,0 тыс.руб. или 99,1% от плановых годовых назначений, что подтверждается Отчетом об исполнении бюджета (ф.0503117), Отчетом о состоянии лицевого счета (ф.0531786), Сводной ведомостью по кассовым выплатам из бюджета по состоянию на 01.01.2025 года (ф.053815).

Согласно представленным отчетным сведениям, распоряжениям администрации Котласского муниципального округа о выделении средств из резервного фонда администрации Котласского муниципального округа, основную долю в исполненных расходах резервного фонда составляют расходы:

на уплату административных штрафов и исполнение решения суда, вынесенных в отношении органов местного самоуправления, в том числе в отношении отраслевых (функциональных) органов администрации, муниципальных учреждений Котласского муниципального округа – 2 275,2 тыс.руб. или 62,6% от общего размера кассового исполнения резервного фонда;

на оказание материальной помощи семьями военнослужащих, погибших (умерших) в результате участия в СВО – 960,0 тыс.руб. или 26,4% от общего размера кассового исполнения резервного фонда;

на мероприятия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций (связанных с прохождением весеннего ледохода и паводка; свод тополей) – 288,0 тыс.руб. или 7,9% от общего размера кассового исполнения резервного фонда;

на мероприятия по аварийно-восстановительным работам на сетях водоснабжения – 58,5 тыс.руб. или 1,6% от общего размера кассового исполнения резервного фонда;

на предоставление материальной помощи гражданам, пострадавшим при пожаре – 45,0 тыс.руб. или 1,2% от общего размера кассового исполнения резервного фонда;

на оплату услуг при ликвидации последствий ДТП – 6,3 тыс.руб. или 0,2% от общего размера кассового исполнения резервного фонда;

на оплату услуг по вывозу тела умершего гражданина – 5,0 тыс.руб. или 0,1% от общего размера кассового исполнения резервного фонда.

В соответствии с представленным отчетом, средства резервного фонда направлены следующим главным распорядителям (получателям) бюджетных средств:

- **Управление по социальной политике администрации Котласского муниципального округа** - в размере 89,9 тыс.руб. или 2,5% от кассового исполнения средств резервного фонда с направлением:

на исполнение исполнительных документов, административных штрафов с направлением в подведомственные учреждения – 89,9 тыс.руб.;

- **Финансовое управление администрации Котласского муниципального округа** - в размере 46,5 тыс.руб. или 1,3% от кассового исполнения средств резервного фонда с направлением:

на исполнение исполнительных документов – 46,5 тыс.руб.

- **Управление имущественно-хозяйственного комплекса администрации Котласского муниципального округа** - в размере 524,7 тыс.руб. или 1,3% от кассового исполнения средств резервного фонда с направлением:

на исполнение исполнительных документов, оплату штрафов – 178,2 тыс.руб.;

на мероприятия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций связанных с прохождением весеннего ледохода и паводка – 170,0 тыс.руб.;

на мероприятия по своду тополей – 118,0 тыс.руб.;

на мероприятия по аварийно-восстановительным работам на сетях водоснабжения – 58,5 тыс.руб.;

- **Администрация Котласского муниципального округа** в размере 2 976,9 тыс.руб. или 81,1% от кассового исполнения средств резервного фонда с направлением:

на оплату исполнительных документов, штрафов, недоимки – 1 960,6 тыс.руб.;

на предоставление материальной помощи при погребении участников СВО – 960,0 тыс.руб.;

на предоставление материальной помощи пострадавшим при пожаре – 45,0 тыс.руб.;

на оплату услуг при ликвидации последствий ДТП – 6,3 тыс.руб.;

на оплату услуг по вывозу тела умершего гражданина – 5,0 тыс.руб.

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

Не распределенный остаток бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Котласского муниципального округа по состоянию на 01.01.2025 года составил 32,6 тыс.руб.

Оценка расходования средств муниципального дорожного фонда Котласского муниципального округа

Решением Собрания депутатов Котласского муниципального округа от 22.12.2023 №188 «О бюджете Котласского муниципального округа Архангельской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» объем муниципального дорожного фонда на 2024 год утвержден в размере 52 834,9 тыс.руб. и сформирован за счет:

акцизов на подакцизные товары - в размере 36 537,2 тыс.руб.,
транспортного налога – в размере 16 297,6 тыс.руб.

В течение 2024 года вносились изменения в плановые объемы муниципального дорожного фонда 4 раза согласно решениям Собрания депутатов Котласского муниципального округа от 16.02.2024 №192, 21.06.2024 №231, 20.09.2024 №253, от 13.12.2024 №314.

Решением Собрания депутатов Котласского муниципального округа от 13.12.2024 № 314 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Котласского муниципального округа Архангельской области от 22.12.2023 № 188 «О бюджете Котласского муниципального округа Архангельской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в статью 9 внесены изменения, на основании которых общий объем дорожного фонда Котласского муниципального округа Архангельской области на 2024 год утвержден в сумме 88 833,6 тыс. руб., в том числе за счет следующих доходных источников:

остатка средств муниципального дорожного фонда по состоянию на 01.01.2024 – 8 994,8 тыс.руб.;

доходы от уплаты акцизов на подакцизные товары (услуги) – 38 619,8 тыс.руб.;

доходы от транспортного налога с физических лиц – 16 297,6 тыс.руб.;

доходы от штрафов – 63,5 тыс.руб.;

средства вышестоящих бюджетов – иные межбюджетные трансферты на государственную поддержку социально-экономического развития Котласского муниципального округа - 24 858,0 тыс.руб.

В течение 2024 года доходы в целях формирования муниципального дорожного фонда исполнены в размере 90 675,3 тыс.руб., из них:

Остаток средств муниципального дорожного фонда по состоянию на 01.01.2024 – 8 994,8 тыс.руб.;

поступления доходов бюджета от акцизов на подакцизные товары - 39 192,5 тыс. руб. Перевыполнение плановых годовых назначений составило 572,7 тыс.руб.;

транспортный налог – 17 566,5 тыс. руб. Перевыполнение плановых годовых назначений составило 1 268,9 тыс.руб.;

доходы от штрафов – 63,5 тыс.руб.;

средства вышестоящих бюджетов – иные межбюджетные трансферты на государственную поддержку социально-экономического развития Котласского муниципального округа - 24 858,0 тыс.руб.

В ходе исполнения бюджета в течение 2024 года средства муниципального дорожного фонда освоены в размере 81 441,3 тыс. руб. или 91,7 % от плановых годовых назначений утвержденных сводной бюджетной росписью.

Средства муниципального дорожного фонда исполнены в рамках муниципальной программы «Развитие дорожного хозяйства и транспортной инфраструктуры Котласского муниципального округа Архангельской области» в размере 56 583,3 тыс.руб. и по непрограммным направлениям в размере 24 858,0 тыс.руб. и направлены на выполнение следующих мероприятий:

Наименование главных распорядителей средств бюджета Котласского муниципального округа Архангельской области и направления расходов	План на 2024 г., тыс. руб.	в том числе		Принято бюджетных обязательств (ф.0503128) тыс. руб.	Кассовое исполнение за 2024г. тыс. руб.	Отклонение ЛБО (гр.5-гр.2) / исполнение (гр.6-гр.2) тыс.руб.	% исполнения
		бюджет округа	областной бюджет				
<i>Управление имуществом-хозяйственного комплекса администрации Котласского муниципального округа Архангельской области</i>	88 833,6	63 975,6	24 858,0	85 432,6	81 441,3	-3 401,0/ -7 392,3	91,7%
1	2	3	4	5	6	7	8
В рамках муниципальной программы «Развитие дорожного хозяйства и транспортной инфраструктуры Котласского муниципального округа Архангельской области»							
1.Расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений (на фонд оплаты труда)	2 521,9	2 521,9	0,0	2 521,9	2 521,9	0,0/ 0,0	100%
2.Расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений (начисление страховых взносов во внебюджетные фонды на оплату труда)	761,6	761,6	0,0	761,6	761,6	0,0/ 0,0	100%
3.Субсидии бюджетным учреждениям на выполнение работ, оказание муниципальных услуг	4 193,9	4 193,9	0,0	4 193,9	4 193,9	0,0/ 0,0	100%
4.Содержание дорог	23 646,4	23 646,4	0,0	23 377,4	22 088,9	- 269,0/ -1 557,5	93,4%
5.Ремонт дорог, в том числе:	26 668,4	26 668,4	0,0	24 047,0	22 472,0	-2 621,4/ -4 196,4	84,3%
Капитальный ремонт	14 054,3	14 054,3	0,0	11 530,0	11 530,0	-2 524,3/ -2 524,3	83,0%
Ремонт дорог	11 039,1	11 039,1	0,0	10 942,0	10 942,0	-97,1/ -97,1	99,1%
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства	1 575,0	1 575,0	0,0	1 575,0	0,0	0,0/ -1 575,0	0,0%
6.Устройство, содержание, реконструкция, текущий и капитальный ремонт, сетей уличного освещения на автомобильных дорогах на территории Котласского	5 866,8	5 866,8	0,0	5 356,1	4 228,3	-510,7/ - 1 638,5	72,1%

муниципального округа Архангельской области, в том числе:							
Прочая закупка товаров, работ и услуг	4 596,5	4 596,5	0,0	4 085,8	3 817,1	-510,7/ -779,4	83,0%
Закупка энергетических ресурсов	1 270,3	1 270,3	0,0	1 270,3	411,2	0,0/ -859,1	32,3%
7.Разработка проектов организации дорожного движения	316,7	316,7	0,0	316,7	316,7	0,0	100%
Итого по программе	63 975,6	63 975,6	0,0	60 574,6	56 583,3	-3 401,0/ - 7 392,3	88,4%
В рамках непрограммной деятельности реализация мероприятий по социально-экономическому развитию Котласского муниципального округа Архангельской области							
1. Закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта муниципального имущества, в том числе;	12 800,2	0,0	12 800,2	12 800,2	12 800,2	0,0	100%
Капитальный ремонт автомобильной дороги «рп Приволино, ул.Нефтянников»	12 800,2	0,0	12 800,2	12 800,2	12 800,2	0,0	100%
2. Прочая закупка товаров, работ и услуг, в том числе:	12 057,8	0,0	12 057,8	12 057,8	12 057,8	0,0	100%
2.1.Устройство и ремонт сетей уличного освещения автомобильных дорог местного значения Котласского муниципального округа Архангельской области в населенных пунктах	12 057,8	0,0	12 057,8	12 057,8	12 057,8	0,0	100%
Итого непрограммные расходы	24 858,0	0,0	24 858,0	24 858,0	24 858,0	0,0	100%

Остаток средств муниципального дорожного фонда по состоянию на 01.01.2025 составил 9 233,9 тыс.руб.

Оценка источников финансирования дефицита бюджета

Решением Собрания депутатов Котласского муниципального округа от 22.12.2023 №188 «О бюджете Котласского муниципального округа на 2024год и плановый период 2025 и 2026 годов» прогнозируемый объем дефицита бюджета (превышение расходов над доходами) утвержден в размере 29 133,1 тыс.руб. или 9,6 % от общего объема утвержденных налоговых и неналоговых доходов бюджета.

Источниками финансирования дефицита бюджета утверждены:

- кредиты кредитных организаций в валюте РФ в размере 15 000,0 тыс.руб.;
- бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ в размере 0,0 тыс.руб.;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в размере 14 133,1тыс.руб.

В течение финансового года в источники финансирования дефицита бюджета изменения вносились 6 раз согласно решениям Собрания депутатов Котласского муниципального округа от 16.02.2024 №192, от 29.03.2024 №207; 31.05.2024 №222; от 21.06.2024 №231; от 20.09.2024 №253; 13.12.2024 №314.

По состоянию на 31.12.2024 года дефицит бюджета утвержден в размере 67 268,4 тыс.руб., что составляет 21,9% от общего объема утвержденных налоговых и неналоговых доходов бюджета.

Источниками финансирования дефицита бюджета утверждены:

- кредиты кредитных организаций в валюте РФ в размере 25 000,0 тыс.руб.;
- бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ в размере 0,0 тыс.руб.;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в размере 42 268,4тыс.руб.

Превышение норматива утвержденного Бюджетным кодексом РФ в 10% от налоговых и неналоговых доходов бюджета за счет учета в источниках погашения дефицита – остатков средств бюджета по состоянию на 01.01.2024.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета (ф.0503117), бюджет Котласского муниципального округа за 2024 год исполнен с дефицитом в размере 29 151,6 тыс.руб.

Источником финансирования дефицита при исполнении бюджета являются:

- кредиты кредитных организаций в валюте РФ в размере 23 000,0 тыс.руб.;
- бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ в размере 0,0 тыс.руб.;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в размере 20 309,0 тыс.руб.;
- операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов в размере «минус» 14 157,5 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 01.01.2024 составляла 3016,7 тыс.руб., из них задолженность органов местного самоуправления – 3012,5 тыс.руб., бюджетных учреждений – 4,2 тыс.руб.

Согласно представленным отчетным данным по исполнению бюджета Котласского муниципального округа за 2024 год просроченная кредиторская задолженность числившаяся на 01.01.2024 полностью погашена.

По состоянию на 01.01.2025 просроченная кредиторская задолженность составила 0,0 тыс.руб.

Оценка долговых обязательств

Решением Собрания депутатов Котласского муниципального округа от 22.12.2023 №188 «О бюджете Котласского муниципального округа Архангельской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» по состоянию на 01.01.2025 года верхний предел муниципального внутреннего долга Котласского муниципального округа утвержден в размере 80 450,0 тыс.руб., в том числе по видам долговых обязательств:

- кредиты кредитных организаций – 73 000,00 тыс.руб.;

- бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 7 450,0 тыс.руб.

Объем расходов бюджета на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2024 год утвержден в размере 11 749,0 тыс.руб.

В течение финансового года в размер верхнего предела муниципального внутреннего долга Котласского муниципального округа вносились изменения 1 раз, согласно решения Собрания депутатов Котласского муниципального округа от 20.09.2024 №253 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Котласского муниципального округа Архангельской области от 22.12.2023 №188 «О бюджете Котласского муниципального округа Архангельской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в сторону увеличения на 5 000,0 тыс.руб. Согласно внесенным изменениям верхний предел муниципального внутреннего долга Котласского муниципального округа по состоянию на 31.12.2024 утвержден в размере 85 450,0 тыс.руб., в том числе по видам долговых обязательств:

- кредиты кредитных организаций – 78 000,00 тыс.руб.;
- бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 7 450,0 тыс.руб.

Объем расходов бюджета на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2024 год согласно решения Собрания депутатов Котласского муниципального округа от 13.12.2024 №314 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Котласского муниципального округа Архангельской области от 22.12.2023 №188 «О бюджете Котласского муниципального округа Архангельской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» уменьшился на 1 357,7 тыс.руб. и по состоянию на 31.12.2024 года утвержден в размере 10 391,3 тыс.руб.

По данным долговой книги фактический объем долговых обязательств по состоянию на 01.01.2024 года составлял 66 979,9 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2025 года долг муниципального образования увеличился на 23 000,00 тыс.руб. или на 38% и составил 83 450,0 тыс.руб., из них:

- бюджетный кредит – 6000,00 тыс.руб. (соглашение №15 от 27.07.2022 на общую сумму 6000,00 тыс.руб.);
- бюджетный кредит – 1450,00 тыс.руб. (соглашение №14 от 27.07.2022 на общую сумму 1450,00 тыс.руб.);
- кредиты кредитных организаций – 58 000,00 тыс.руб. (муниципальный контракт от 14.11.2023 №105 с ПАО «Сбербанк России» на общую сумму 58 000,0 тыс.руб.);
- кредиты кредитных организаций – 18 000,00 тыс.руб. (муниципальный контракт от 10.12.2024 №145 с АО «БАНК СГБ»).

В течение финансового года привлечено долговых обязательств за счет кредитов кредитной организации 76 000,0 тыс.руб. погашено 53 000,0 тыс.руб.

В течение финансового года выплачено процентов за пользование кредитами в размере 1 838,4 тыс.руб. при плановых назначениях в размере 10 391,3 тыс.руб.

Объем неисполненных бюджетных ассигнований, запланированных на обслуживание муниципальных долговых обязательств по состоянию на 01.01.2025 составил 8 552,9 тыс.руб.

Остатки средств на лицевом счете бюджета

Согласно формам бюджетной отчетности – Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации (ф.0503320), остаток средств на лицевом счете бюджета по состоянию на 01.01.2025 года составил 85 418,0 тыс.руб., что подтверждается Справкой о свободном остатке средств бюджета по состоянию на 01.01.2025 года (ф. 0531859) УФК по Архангельской области и НАО.

Остаток средств на лицевом счете бюджета в размере 85 418,0 тыс.руб. сложился за счет:

- остатков средств вышестоящих бюджетов бюджетной системы РФ (средства целевых межбюджетных трансфертов) составили 1 533,6 тыс.руб.,
- остатков средств бюджетных учреждений Котласского муниципального округа в размере 17 519,1 тыс.руб.;
- остатков средств в рамках обеспеченного казначейского сопровождения в размере 31 782,1 тыс.руб.;
- остаток собственных нецелевых средств бюджета Котласского муниципального округа в размере 34 583,2 тыс.руб., в том числе средства муниципального дорожного фонда 9 233,9 тыс.руб.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Котласского муниципального округа Архангельской области за 2024 год Контрольно-счетная комиссия Котласского муниципального округа отмечает следующее:

1. Представленный отчет в целом соответствует нормам бюджетного законодательства Российской Федерации, Архангельской области и муниципальным правовым актам Котласского муниципального округа;
2. Фактов не своевременного представления и неполноты бюджетной отчетности не выявлено.
3. Сведения об объемах исполнения доходной и расходной части бюджета подтверждаются первичными документами и материалами, а также сведениями органов федерального казначейства по кассовому поступлению и выбытию.

По результатам проведенной внешней проверки Контрольно-счетная комиссия Котласского муниципального округа предлагает Собранию депутатов Котласского муниципального округа рассмотреть вопрос об утверждении отчета об исполнении бюджета Котласского муниципального округа Архангельской области за 2024 год.

**Председатель
Контрольно – счетной комиссии
Котласского муниципального округа**

О.Н.Латухина