



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
КОТЛАССКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА
АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

***на проект решения Собрания депутатов Котласского муниципального округа
«Об исполнении бюджета Котласского муниципального округа Архангельской
области за 1 полугодие 2024 года»***

Контрольно-счетной комиссией Котласского муниципального округа, в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 07.02.2011 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о бюджетном процессе в Котласском муниципальном округе подготовлено настоящее Заключение.

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

- соответствия действующему бюджетному законодательству;
- реалистичности и полного отображения исполнения доходной и расходной частей бюджета Котласского муниципального округа за 1 полугодие 2024 года.

При проведении анализа исполнения бюджета Котласского муниципального округа за 1 полугодие 2024 года следует:

Основные характеристики бюджета	Утверждено сводной бюджетной росписью, (тыс.руб.)	1 полугодие 2024г.				
		В соответствии с кассовым планом на 6 месяцев 2024 года, (тыс.руб.)	Исполнено по данным УФК (ф.0531817, ф. 0531815) (тыс.руб.)	Отклонение (гр.4-гр.3) (+,-) (тыс.руб.)	% исполнения от кассового плана	% исполнения от годового плана
1	2	3	4	5	6	7
Общий объем доходов	1.506.854,2	727.079,3	727.351,0	+271,7	100,1	48,3
Общий объем расходов	1.564.122,6	744.346,5	744.219,0	-127,4	99,9	47,6
Дефицит Профицит	-24916,0	-17.267,2	-16.868,0			

Оценка исполнения доходной части бюджета

В соответствии с данными Финансового управления администрации Котласского муниципального округа за 6 месяцев 2024 года в бюджет Котласского муниципального округа поступили доходы в общем объеме 717.351,0 тыс.руб. (за 6 месяцев 2023 года - 626 325,9 тыс.руб. за 6 месяцев 2022 года – 597.206,7 тыс.руб.). (тыс. руб.)

Наименование	Утверждено решением № 188 от 22.12.2023. и сводной бюджетной рописью, (тыс.руб.)	Кассовый план на 1 полугодие 2024 года (тыс.руб)	Исполнено по данным УФК (ф.0531817) (тыс.руб.)	Отклонен ия (+,-) (гр.4-гр.3) (тыс.руб.)	% исполне- ния от кассового плана	% исполне- ния от годового плана
1	2	3	4	5	6	7
Доходы – всего, в том числе	1 506 854,2	727.079,3	727.351,0	+271,7	100,1%	48,3%
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	303 801,4	131.170,3	131.563,3	+393,0	100,3%	43,3%
налоговые	284.629,5	120.204,6	120.083,0	-121,6	99,9%	42,2%
неналоговые	19.171,9	10.965,7	11.480,3	+514,6	104,7%	59,9%
Безвозмездные поступления	1.203.060,6	595.916,7	595.795,4	-121,3	99,9%	49,5%

Основную долю в исполнении доходной части бюджета Котласского муниципального округа за 1 полугодие 2024 года составили безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов – 81,9% от исполненных доходов бюджета.

Налоговые и неналоговые доходы (далее – собственные доходы бюджета) за 6 месяцев 2024года исполнены в объеме 131.563,3 тыс.руб. (за 6 месяцев 2023 года - 131 812,4 тыс.руб.; за 6 месяцев 2022 года – 105.628,0 тыс.руб.) или 100,1% от кассового плана или 48,3% от плановых годовых назначений.

Основную долю в исполненных собственных доходах бюджета составляют:

- налоги на прибыль, доходы (НДФЛ) – 70,9%;
- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы на подакцизные товары) – 13,4%;
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 4,5%;
- налоги на совокупный доход – 4,1%.

Налоговые доходы:

1.Налоги на прибыли, доходы:

- **налог на доходы физических лиц** – исполнен в объеме 93.250,6 тыс.руб. (в 1 полугодии 2023 года - 131812,4 тыс.руб.) или 100% от кассового плана или 45,2% от годового плана.

Задолженность на 01.07.2024 составила 1162,6 тыс.руб. (на 01.04.2024 – 592,4 тыс.руб.).

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

- **акцизы по подакцизным товарам** – исполнены в объеме 17.579,2 тыс.руб. или 100% от кассового плана или 48,1% от годового плана.

3. Налоги на совокупный доход - исполнение в объеме 5354,4 тыс.руб. или 100,1% от кассового плана, или 48,1% от годового плана, в том числе по следующим видам:

- **налог взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения** - исполнен в объеме 2757,7 тыс.руб. 4340,9 тыс.руб или 100% от кассового плана или 82,9% от годового плана.

Снижение поступлений по сравнению с аналогичным периодом 2023 года составило 1583,2 тыс.руб. или 36,5%.

Задолженность на 01.07.2024года – 188,3 тыс.руб.

- **налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности** - исполнен в объеме 5,3 тыс.руб.

С 2021 года данный вид налога отменен.

Задолженность на 01.07.2024 – 1,4 тыс.руб.

- **единый сельскохозяйственный налог** – исполнение в объеме 21,0 тыс.руб. или 104,8% от годового плана. Перевыполнение годового плана по данному виду дохода составило 1,0тыс.руб.

Задолженность на 01.07.2024 – 0,1 тыс.руб.

- **налоги взимаемые в связи с применением патентной системы** – исполнение в объеме 2570,4 тыс.руб или 100% от кассового плана или 88,4% от годового плана.

Задолженность на 01.07.2024 – 64,2 тыс.руб.

4. Налоги на имущество - исполнение в объеме 3751,7 тыс.руб. или 100% от кассового плана, или 12,3% от годового плана, в том числе по следующим видам:

- **налог на имущество физических лиц** - исполнен в объеме 529,7 тыс.руб. или 100% от кассового плана или 15,4% от годового плана.

Задолженность на 01.07.2024 – 384,6 тыс.руб.

- **транспортный налог** - исполнен в объеме 1888,2 тыс.руб. или 100% от кассового плана, или 11,6% от годового.

Задолженность на 01.07.2024 – 3.671,3 тыс.руб.

- **земельный налог** – исполнение в объеме 1333,8 тыс.руб. или 100% от кассового плана или 12,4% от годового плана.

Задолженность на 01.07.2024 – 2.000,1 тыс.руб.

5. Государственная пошлина – исполнение в объеме 147,7 тыс.руб. или 155,4% от кассового плана или 68,7% от годового плана. Перевыполнение, согласно кассовому плану за 1 полугодие 2024 года, составило 68,7 тыс.руб.

6. Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам – исполнение в 1 полугодии 2024 года составило «минус» 0,4 тыс.руб.

Неналоговые доходы:

1. Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности - исполнены в объеме 5882,6 тыс.руб. или 100,6% от кассового плана, или 47,9% от годового плана, в том числе по следующим видам:

- **арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена** – исполнение в объеме 1974,4 тыс.руб. (за 1 полугодие 2023 года - 1701,0 тыс.руб.) или 100% от кассовых назначений или 37,7% от годового плана.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.07.2024 согласно представленным формам бухгалтерской и бюджетной отчетности 0503169, 0505369 составила 1759,1 тыс.руб.

- **арендная плата за земли после разграничения государственной собственности на землю** – исполнение в объеме 23,2 тыс.руб. (за 1 полугодие 2023 года - 25,9 тыс.руб.) или 100% от кассовых назначений или 79,7% от годового плана.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.07.2024 согласно представленным формам бухгалтерской и бюджетной отчетности 0503169, 0505369 составила 11,0 тыс.руб.

- **арендная плата от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления и созданных ими учреждений** – исполнение в объеме 469,0 тыс.руб. (за 1 полугодие 2023 года - 259,6 тыс.руб.) или 107,1% от кассового плана или 107,1% от годового плана.

Перевыполнение утвержденных годовых назначений составило 31,0 тыс.руб.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.07.2024 согласно представленным формам бухгалтерской и бюджетной отчетности 0503169, 0505369 составила 55,3 тыс.руб.

- **арендная плата от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну** – исполнение в объеме 883,7 тыс.руб. (за 1 полугодие 2023 года - 836,8 тыс.руб.) или 100% от кассового плана или 46,4% от годового плана.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.07.2024 согласно представленным формам бухгалтерской и бюджетной отчетности 0503169, 0505369 составила 418,1 тыс.руб.

- **плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности** - исполнение в объеме 4,5 тыс.руб. Годовой план по поступлению доходов по данному неналоговому источнику не утвержден.

- плата за публичный сервитут, предусмотренная решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности - исполнение в объеме 0,1 тыс.руб. Годовой план по поступлению доходов по данному неналоговому источнику не утвержден.

- прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности – исполнение в объеме 2527,7 тыс.руб. (за 1 полугодие 2023 года - 2060,0 тыс.руб.) или 100% от кассового плана или 54,2% от годового плана.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.07.2024 согласно представленным формам бухгалтерской и бюджетной отчетности 0503169, 0505369 составила 5314,6 тыс.руб.

2. Платежи при пользовании природными ресурсами – исполнение 2988,2 тыс.руб. (за 1 полугодие 2023 года - 1155,4 тыс.руб.) или 102,3% от годового плана.

Перевыполнение годового плана по данному виду дохода составило 65,9 тыс.руб.

3. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – исполнение в объеме 629,3 тыс.руб. или 103,8% от годового плана.

Перевыполнение годового плана по данному виду дохода составило 23,3 тыс.руб.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.07.2024 согласно представленным формам бухгалтерской и бюджетной отчетности 0503169, 0505369 составила 77,5 тыс.руб.

4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов - исполнение в объеме 1212,0 тыс.руб. (за 1 полугодие 2023 года - 1146,5 тыс.руб.) или 100% от кассового плана, или 56,4% от годового плана.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.07.2024 согласно представленным формам бухгалтерской и бюджетной отчетности 0503169, 0505369 составила 36,6 тыс.руб.

- 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) – исполнение 0,0 тыс.руб. при плановых годовых назначениях 522,4 тыс.руб.

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена – исполнение в объеме 809,3 тыс.руб. (за первое полугодие 2023 года - 886,8 тыс.руб.) или 100% от кассового плана, или 76,8% от годового плана.

- плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности) – исполнение в объеме 402,7 тыс.руб. (за 1 полугодие 2023 года

- 259,7 тыс.руб.) или 100% от запланированных согласно кассового плана, или 70,6% от годового плана.

5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба – исполнение в объеме 816,7 тыс.руб. (за 1 полугодие 2023 года - 407,6 тыс.руб.) или 133,1% запланированных согласно кассового плана или 63,8% от годового плана.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.07.2024 согласно представленным формам бухгалтерской и бюджетной отчетности 0503169, 0505369 составила 976,00 тыс.руб.

6. Прочие неналоговые доходы бюджетов округов - составили «минус» 48,5 тыс.руб. или 87,5% от плановых годовых назначений.

Осуществлен возврат инициативных платежей по результатам исполнения инициативных проектов в 2023 году.

Безвозмездные поступления – исполнены в объеме 595.787,7 тыс.руб. или 99,9% от кассового плана или 49,5% от годового плана, в том числе:

- дотации бюджетам бюджетной системы – исполнение в объеме 189.771,7 тыс.руб. или 100% от кассового плана или 50% от годового плана;

- субсидии бюджетам бюджетной системы – исполнение в объеме 90.561,6 тыс.руб. или 99,9% от кассового плана или 31,1% от годового плана;

- субвенции бюджетам бюджетной системы – исполнение в объеме 245.589,7 тыс.руб. или 99,9% от кассового плана или 64,5% от годового плана;

- иные межбюджетные трансферты - исполнение в объеме 69.872,4 тыс.руб., или 100% от кассового плана или 46,1% от годового плана;

- доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет – исполнение в объеме 208,7 тыс.руб. или 100% от годового плана;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов - исполнение в объеме - «минус» 216,4 тыс.руб.

Поступление доходов бюджета Котласского муниципального округа подтверждается Сводной ведомостью по кассовым поступлениям УФК по Архангельской области и НАО от 01.07.2024 (ф.0531817).

Оценка исполнения расходной части бюджета

В соответствии с данными Отчета об исполнении бюджета Котласского муниципального округа на 01.07.2024 (ф.0503117) расходы бюджета Котласского муниципального округа составили 744.219,0 тыс.руб. (в 1 полугодии 2023 года -587.395,8 тыс.руб.), что подтверждается Сводной ведомостью по кассовым выплатам из бюджета от 01.07.2024 (ф.0531815).

Исполнение бюджета Котласского муниципального округа за 1 полугодие 2024 года по разделам ведомственной структуры расходов сформировано следующим образом:

Наименование раздела	Утверждено сводной бюджетной росписью на 30.06.2024г, (тыс.руб.)	В соответствии кассовым планом на 1 полугодие 2024г, (тыс.руб.)	Исполнено по сведениям УФК (ф.0503815) (тыс.руб.)	Не исполнено кассовых назначений (гр.4-гр.3) (тыс.руб.)	% исполнения от кассового плана	% исполнения от годового плана	Удельный вес в исполненных расходах %
1	2	3	4	5	6	7	8
Общегосударственные вопросы	175.726,0	71.519,7	71.454,9	-64,8	99,9%	40,7%	9,6%
Национальная оборона	1.801,5	779,1	779,1	0,0	100	43,2%	0,1%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7.804,3	304,6	304,6	0,0	100	3,9%	0,1%
Национальная экономика	89.313,4	28.549,9	28.534,7	-15,2	99%	31,9%	3,8%
ЖКХ	368.498,2	132.537,3	132.537,3	0,0	100%	36%	17,8%
Охрана окружающей среды	11.502,8	1.435,6	1.435,6	0,0	100%	12,5%	0,2%
Образование	726.484,5	427.164,2	427.164,2	0,0	100%	58,8%	57,4%
Культура, кинематография	115.063,0	53.296,9	53.296,9	0,0	100%	46,3%	7,2%
Социальная политика	54.543,8	26.437,9	26.390,5	-47,4	99,8%	48,4%	3,5%
Физическая культура и спорт	2.993,9	490,3	490,3	0,0	100%	16,4%	0,1%
Обслуживание государственного и муниципального долга	10.391,3	1.831,0	1.831,0	0,0	100%	17,6%	0,2%
ВСЕГО	1.564.122,6	744.346,5	744.219,0	-127,4	99,9%	47,6%	100%

Основную долю в исполненных расходах бюджета в 1 полугодии 2024 года составляют расходы по следующим разделам:

- 0700 «Образование» - 57,4% от общего объема исполненных расходов бюджета в 1 полугодии 2024 года;
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 17,8% от общего объема исполненных расходов бюджета в 1 полугодии 2024 года;
- 0100 «Общегосударственные вопросы» - 9,6% от общего объема исполненных расходов бюджета в 1 полугодии 2024 года;
- 0800 «Культура. Кинематография» - 7,2% от общего объема исполненных расходов бюджета в 1 полугодии 2024 года.

Основную долю в неисполненных расходах бюджета в 1 полугодии 2024 года составляют:

- расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» - 50,9% от неисполненных полугодических назначений или 64,8 тыс.руб., из них
 - субвенция на осуществление государственных полномочий в сфере охраны труда 11,2 тыс.руб., в том числе прочая закупка товаров, работ и услуг - 7,9 тыс.руб., а также иные выплаты персоналу муниципальных органов, за исключением фонда оплаты труда 3,3 тыс.руб.;

- субвенция на осуществление государственных полномочий по формированию торгового реестра 7,5 тыс.руб., в том числе прочая закупка товаров, работ и услуг 7,5 тыс.руб.;

- единая субвенция местным бюджетам (по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав) 29,4 тыс.руб., в том числе прочая закупка товаров, работ и услуг- 29,4 тыс.руб.;

- единая субвенция местным бюджетам (деятельность административных комиссий) 16,8 тыс.руб., в том числе прочая закупка товаров, работ и услуг 16,8 тыс.руб.

- расходы по разделу «Социальная политика» - 37,2% от неисполненных полугодовых назначений или 47,4 тыс.руб., из них

прочая закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд осуществление переданных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству) 47,4 тыс.руб.

- расходы по разделу «Национальная экономика» - 11,9% от неисполненных полугодовых назначений или 15,2 тыс.руб., из них

субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализации) товаров, выполнением работ, оказанием услуг (обеспечение жителей Котласского муниципального округа услугами торговли) – 15,2 тыс.руб.

Исполнение бюджета Котласского муниципального округа за 1 полугодие 2024 года в разрезе главных распорядителей бюджета составило:

Наименование распорядителя	Утверждено сводной бюджетной росписью на 30.06.2024г (тыс.руб.)	Назначения в соответствии кассовым планом на 1 полугодие 2024г, (тыс.руб.)	Принято бюджетных обязательств на 30.06.2024, ф.0503128 (тыс.руб.)	Исполнено по сведениям УФК ф.0503815, (тыс.руб.)	Отклонение гр.4-гр.3 (+,-) (тыс.руб.)	% исполнения от кассового плана	% исполнения от годового плана	Удель- ный вес %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Управление по социальной политике	827.339,1	467.254,4	767.254,1	467.207,0	-47,4	99,9%	56,3%	62,8%
Финансовое управление	29.739,9	9.918,2	26.582,2	9.918,2	0,0	100%	33,3%	1,3%
Управление имущественно- хозяйственного комплекса	590.8398,0	217.228,3	480.091,5	217.228,3	0,0	100%	36,8%	29,2%
Администраци я	106.317,4	45.805,8	87.983,9	45.725,8	-80,0	99,8%	43%	6,1%
Собрание депутатов	5.218,4	1.951,0	3.817,8	1.951,0	0,0	100%	37,4%	0,3%
Контрольно- счетная комиссия	4.669,8	2.188,8	4.646,8	2.188,8	0,0	100%	46,9%	0,3%
ВСЕГО	1.564.122,5	744.346,5	1.370.376,3	744.346,5	-127,4	99,9%	47,6%	100%

Основную долю в исполненных расходах бюджета в 1 полугодии 2024 года составляют расходы по следующим главным распорядителям:

- Управление по социальной политике администрации Котласского муниципального округа – 62,8% в общем объеме исполненных расходов бюджета в 1 полугодии 2024 года;
- Управление имущественно-хозяйственного комплекса администрации Котласского муниципального округа – 29,2% в общем объеме исполненных расходов бюджета в 1 полугодии 2024 года;
- Администрация Котласского муниципального округа - 6,1% в общем объеме исполненных расходов бюджета в 1 полугодии 2024 года.

По видам расходов основную долю в расходах бюджета в 1 полугодии 2024 года составляют расходы:

- на предоставление субсидии бюджетным автономным и иным некоммерческим учреждениям – 560.041 тыс.руб. или 75,2% от общего объема исполненных расходов за 1 полугодие 2024 года;
- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 87.531,0 тыс. руб. или 11,8% от общего объема исполненных расходов за 1 полугодие 2024 года;
- на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями – 69.381,9 тыс.руб. или 9,3% от общего объема исполненных расходов за 1 полугодие 2024 года.

Использование средств резервного фонда администрации Котласского муниципального округа

Решением Собрания депутатов Котласского муниципального округа от 23.12.2022 №188 «О бюджете муниципального образования Котласского муниципального округа Архангельской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (статья 10) объем резервного фонда администрации Котласского муниципального округа утвержден в размере 2000,0 тыс.руб.

В течение 1 полугодия 2024 года изменения в объем резервного фонда администрации Котласского муниципального округа вносились на основании решений Собрания депутатов Котласского муниципального округа от 16.02.2024 №192 и от 21.06.2024 №231. Общий объем резервного фонда администрации Котласского муниципального округа по состоянию на 01.07.2024 года утвержден в размере 2970,3 тыс.руб.

В течение 1 полугодия 2024 года средства резервного фонда администрации Котласского муниципального округа использованы (произведены кассовые расходы) в размере 2276,5 тыс.руб. или 76,6% от общего утвержденного объема резервного фонда, и направлены:

- на оплату судебных, исполнительных документов, штрафов – 1548,2 тыс.руб. или 68% от исполненных расходов резервного фонда;
- на оказание материальной помощи по погребению участников СВО – 420,0 тыс.руб. или 18,4% от исполненных расходов резервного фонда;
- на приобретение лодочного мотора для доставки товаров первой необходимости, проведения эвакуационных мероприятий на территориях подверженных подтоплению в период ледохода, паводка и весеннего половодья – 127,3 тыс.руб. или 5,6% от исполненных расходов резервного фонда;
- на свод аварийных зеленых насаждений (тополей) в д.Федотовская – 118,0 тыс.руб. или 5,2% от исполненных расходов резервного фонда;

- на оказание услуг по перевозке пассажиров маломерными судами в связи с прохождением весеннего ледохода и паводка – 23,3 тыс.руб. или 1% от исполненных расходов резервного фонда;
- на услуги по перевозке пассажиров и автотранспортных средств на паромных переправах – 19,4 тыс.руб. или 0,9% от исполненных расходов резервного фонда;
- на выполнение аварийно-восстановительных работ на сетях водоснабжения в д. Борки – 13,1 тыс.руб. или 0,6% от исполненных расходов резервного фонда;
- на оплату услуг по эвакуации тела умершей из д.Заостровье – 5,0 тыс.руб. или 0,2% от исполненных расходов резервного фонда;
- на оплату услуг по ликвидации последствий ДТП – 2,2 тыс.руб. или 0,1% от исполненных расходов резервного фонда.

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

Свободный остаток средств резервного фонда администрации Котласского муниципального округа по состоянию на 01.07.2024 года составил 690,7 тыс.руб.

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 1 полугодия 2024 года в объемы муниципального дорожного фонда были внесены изменения согласно решений Собрания депутатов Котласского муниципального округа от 16.02.2024 №192, от 21.06.2024 №231. По состоянию на 01.07.2024 года объем муниципального дорожного фонда на 2024 год утвержден в размере 86 687,6 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.
- остатка средств муниципального дорожного фонда по состоянию на 01.01.2024 года – 8.994,8 тыс.руб.;
- средств, поступивших из бюджета Архангельской области, с направлением на государственную поддержку социально-экономического развития Котласского муниципального округа – 24858,0 тыс.руб.

В течение 1 полугодия 2024 года доходы муниципального дорожного фонда исполнены в размере 35.348,3 тыс.руб., из них:

- акцизы на подакцизные товары - в размере 17.579,2 тыс.руб.,
- транспортного налога – в размере 1.888,2 тыс.руб.,
- остатков средств муниципального дорожного, сформировавшегося по состоянию на 01.01.2024 года в размере 8.994,8 тыс.руб.;
- средств областного бюджета, предоставленных в рамках реализации мероприятий по социально-экономическому развитию Котласского муниципального округа в размере 6.886,1 тыс.руб.

В ходе исполнения бюджета в течение 1 полугодия 2024 года средства муниципального дорожного фонда освоены в размере 27.702,3 тыс.руб. или 100% от кассового плана или 32,0 % от плановых годовых назначений.

Средства муниципального дорожного фонда исполнены в рамках муниципальной программы «Развитие дорожного хозяйства и транспортной инфраструктуры Котласского муниципального округа Архангельской области» в размере 20.816,2 тыс.руб. при плановых годовых назначениях 61.829,6 тыс.руб. и в рамках непрограммных направлений в размере 6.886,1 тыс.руб. при плановых годовых назначениях в размере 24.858,0 тыс.руб.

В 1 полугодии 2024 года были оплачены расходы:

В рамках муниципальной программы «Развитие дорожного хозяйства и транспортной инфраструктуры Котласского муниципального округа Архангельской области» произведены расходы:

- по содержанию дорог общего пользования местного значения в размере 14.426,0 тыс.руб. или 46,3% от годовых назначений, в том числе:

- содержание дорог в рамках исполнения муниципальных контрактов – 11.271,7 тыс.руб.;

- содержание ледовой переправы – 319,4 тыс.руб.;

- обеспечение деятельности муниципальных бюджетных учреждений в рамках муниципального задания – 2834,9 тыс.руб.

- ремонт дорог – 5553,5 тыс.руб. или 20,8% от годовых назначений (ремонт автомобильной дороги «п.Шипицыно, ул.Красноармейская»)

- по устройству, содержанию, реконструкции, текущему и капитальному ремонту сетей уличного освещения в населенных пунктах и на автодорожных подъездах на территории Котласского муниципального округа – 836,7 тыс.руб. или 22,4% от плановых годовых назначений.

Согласно представленной форме бухгалтерской отчетности 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» общий объем принятых бюджетных обязательств в рамках программных направлений – 49262,4 тыс.руб. или 79,7% от плановых годовых назначений.

В рамках непрограммных направлений произведены расходы:

- на устройство и ремонт сетей уличного освещения в пос.Шипицыно – 6886,1 тыс.руб. или 27,7% от плановых годовых назначений по непрограммным направлениям.

Согласно представленной форме бухгалтерской отчетности 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» общий объем принятых бюджетных обязательств в рамках непрограммных направлений – 19532,8 тыс.руб. или 78,5% от плановых годовых назначений.

Остаток средств муниципального дорожного фонда по состоянию на 01.04.2024 составил 7646,0 тыс.руб.

Состояние муниципального долга

Согласно представленной долговой книге Котласского муниципального округа Архангельской области по состоянию на 01.01.2024 года фактический объем долговых обязательств составил 60.450,00 тыс.руб., в том числе:

- бюджетные кредиты, привлеченные в валюте Российской Федерации в местный бюджет из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – в размере

7450,0 тыс.руб. (соглашения №14, №15 от 27.07.2022 с Министерством финансов Архангельской области) – переходящие соглашения от МО «Шипицынское», МО «Сольвычегодское» в рамках правопреемства органов местного самоуправления. Процентная ставка за пользование бюджетным кредитом 0,1% годовых. Срок погашения бюджетных кредитов 27.07.2027 года;

- кредиты, привлеченные муниципальным образованием от кредитных организаций в валюте Российской Федерации - в размере 53.000,00 тыс.руб. (муниципальный контракт №105 от 14.11.2023 с ПАО «Сбербанк России». Процентная ставка за пользование кредитом кредитной организации 16% годовых. Срок погашения кредита 14.11.2025 года.

По состоянию на 01.07.2024 года:

фактический объем долговых обязательств – 7450,0 тыс.руб. (бюджетные кредиты);

привлечено кредитов кредитной организации – 53.000,00 тыс.руб.;

погашено кредитов кредитной организации – 53.000,00 тыс.руб.

оплачено процентов за пользование кредитами кредитных организаций - 1.831,0 тыс.руб.

Плановые годовые назначения на обслуживание муниципального долга (оплата процентов за пользование кредитов) на 2024 год утверждены в размере 10.391,3 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 01.01.2024г составляла 3016,7 тыс.руб., из них задолженность органов местного самоуправления – 3012,5 тыс.руб., бюджетных учреждений – 4,2 тыс.руб.

Согласно представленным данным Финансового управления администрации Котласского муниципального округа по состоянию на 01.07.2024 года просроченная кредиторская задолженность снизилась на 11,7% и составила 2662,5 тыс.руб., из них задолженность органов местного самоуправления – 2662,5 тыс.руб., бюджетных учреждений – 0,0 тыс.руб.

Основную долю в составе просроченной кредиторской задолженности органов местного самоуправления составляет:

- задолженность перед ЗАО «Ямалгазинвест» – 2500,0 тыс.руб. или 93,9% в общем объеме просроченной кредиторской задолженности.

В течение 1 полугодия 2024 года погашена задолженность перед ЗАО «Ямалгазинвест» в размере 350,00 тыс.руб. и задолженность бюджетных учреждений в размере 4,2 тыс.руб.

Результат исполнения бюджета за 1 полугодие 2024 года

Бюджет Котласского муниципального округа за 1 полугодие 2024 года исполнен с дефицитом (превышение расходов бюджета над доходами) в размере 16.868,1 тыс.руб.

По состоянию на 01.07.2024 года:

доходы бюджета составили 727.351,0 тыс.руб.,

расходы – 744.219,0 тыс.руб.,
оплачено процентов по привлеченным кредитам кредитных организаций в размере 1.831,0 тыс.руб.,
недоимка по налоговым доходам – 7.472,6 тыс.руб.,
просроченная дебиторская задолженность по неналоговым доходам бюджета в размере 8648,7 тыс.руб.,
просроченная кредиторская задолженность – 2662,5 тыс.руб.

Остаток средств на лицевом счете бюджета по состоянию на 01.07.2024г – 153.916,6 тыс.руб.

Контрольно - счетная комиссия предлагает:

Собранию депутатов Котласского муниципального округа:

1. Принять к сведению отчет об исполнении бюджета Котласского муниципального округа за 6 месяцев 2024 года.

Администрации Котласского муниципального округа:

1. Администраторам доходов бюджета провести инвентаризацию дебиторской задолженности по счетам бухгалтерского учета.

2. Отнести сомнительную к поступлению дебиторскую задолженность на забалансовый счет.

3. Списать безнадежную к взысканию задолженность, согласно требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, с баланса администраторов доходов бюджета.

4. Принять все необходимые меры по поступлению просроченной дебиторской задолженности в доход муниципального образования.

5. Принять все необходимые меры по погашению просроченной кредиторской задолженности.

12.09.2024

Председатель

Контрольно – счетной комиссии

Котласского муниципального округа

О.Н. Латухина