



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ  
КОТЛАССКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА  
АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

***на отчет об исполнении бюджета Котласского муниципального округа  
Архангельской области за 9 месяцев 2024 года***

г.Котлас

20 ноября 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 отчет об исполнении бюджета Котласского муниципального округа за 9 месяцев 2024 года Контрольно-счетная комиссия Котласского муниципального округа анализировала данный проект с точки зрения:

- соответствия действующему бюджетному законодательству;
- реалистичности и полного отображения исполнения доходной и расходной частей бюджета Котласского муниципального округа за 9 месяцев 2024 года.

Согласно представленным документам и материалам в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе в Котласском муниципальном округе Архангельской области отчет об исполнении бюджета Котласского муниципального округа за 9 месяцев 2024 года утвержден распоряжением администрации Котласского муниципального округа от 02.11.2024.

При проведении анализа исполнения бюджета Котласского муниципального округа Архангельской области за 9 месяцев 2024 года следует:

Основные характеристики бюджета	Утверждено сводной бюджетной росписью на 30.09.2024, (тыс.руб.)	9 месяцев 2024г.				
		В соответствии с кассовым планом на 9 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	1 508 897,8	1 003 037,8	1 000 876,2	- 2 161,6	99,8	66,3
Общий объем расходов	1 576 166,1	1 011 175,9	1 003 359,2	- 7 816,7	99,2	63,7
Дефицит Профицит	- 67 268,3	- 8 138,1	-2 483,0			

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

В соответствии с данными Финансового управления администрации Котласского муниципального округа за 9 месяцев 2024 года в бюджет Котласского муниципального округа поступили доходы в общем объеме 1 000 876,2 тыс.руб.

Наименование	Утверждено решением № 188 от 22.12.2023. и сводной бюджетной рописью, (тыс.руб.)	Кассовый план на 9 месяцев 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	1 508 897,8	1 003 037,8	1 000 876,2	- 2 161,6	99,8%	66,3%
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	306 028,1	203 930,8	205 385,3	+1 454,5	100,7%	67,1%
налоговые	285 504,6	187 962,2	188 321,7	+359,5	100,2%	66,0%
неналоговые	20 523,5	15 968,6	17 063,60	+1095,0	106,9%	83,1%
Безвозмездные поступления	1 203 718,7	799 956,0	796 340,0	-3 616,1	99,5%	66,2%

**Основную долю в исполнении доходной части бюджета Котласского муниципального округа за 9 месяцев 2024 года составили безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов – 79,6% от исполненных доходов бюджета.**

Налоговые и неналоговые доходы (далее – собственные доходы бюджета) за 9 месяцев 2024года исполнены в объеме 205 385,3тыс.руб. (за 9 месяцев 2023 года – 193 690,9 тыс.руб.) или 100,7% от кассового плана или 67,1%от плановых годовых назначений.

Основную долю в исполненных собственных доходах бюджета составляют:

- налоги на прибыль, доходы (НДФЛ) – 69,9%;
- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы на подакцизные товары) – 12,7%;
- налоги на имущество – 5,5%;
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 4,3%;
- налоги на совокупный доход – 3,4%.

#### **Налоговые доходы:**

##### **1.Налоги на прибыли, доходы:**

**- налог на доходы физических лиц** – исполнен в объеме 143 666,7 тыс.руб. (за 9 месяцев 2023 года – 139 044,2 тыс.руб.) или 100% от кассового плана или 69,7% от годового плана.

Задолженность на 01.10.2024 составила 761,5 тыс.руб. (на 01.07.2024 - 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 26 125,9 тыс.руб. (за 9 месяцев 2023 года – 26 470,0 тыс.руб.) или 100% от кассового плана или 69,8% от годового плана.

**3. Налоги на совокупный доход - исполнение в объеме 6 952,3 тыс.руб. или 103,4% от кассового плана, или 62,5% от годового плана, в том числе по следующим видам:**

- **налог взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения** - исполнен в объеме 3 793,8 тыс.руб. (за 9 месяцев 2023 года – 5 331,2 тыс.руб.) или 100% от кассового плана или 46,3% от годового плана.

Задолженность на 01.10.2024 – 158,7 тыс.руб. (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 01.10.2024 – 1,4 тыс.руб. (на 01.07.2024 – 1,4 тыс.руб.).

- **единый сельскохозяйственный налог** – исполнение в объеме 21,1 тыс.руб. или 105,5% от годового плана. Перевыполнение годового плана по данному виду дохода составило 1,1тыс.руб.

Задолженность на 01.10.2024 – 0,0 тыс.руб.

- **налоги взимаемые в связи с применением патентной системы** – исполнение в объеме 3132,2 тыс.руб. (за 9 месяцев 2023 года – 1 950,2 тыс.руб.) или 107,7% от годового плана.

Задолженность на 01.10.2024 – 55,6 тыс.руб. (на 01.07.2024 – 64,2 тыс.руб.)

**4. Налоги на имущество - исполнение в объеме 11 272,5 тыс.руб. или 100% от кассового плана, или 37% от годового плана, в том числе по следующим видам:**

- **налог на имущество физических лиц** - исполнен в объеме 1 706,3 тыс.руб. (за 9 месяцев 2023 года – 202,5 тыс.руб.) или 100% от кассового плана или 49,7% от годового плана.

Задолженность на 01.10.2024 – 1 241,4 тыс.руб. (на 01.07.2024 – 384,6 тыс.руб.)

- **транспортный налог** - исполнен в объеме 6 311,7 тыс.руб. или 100%. (за 9 месяцев 2023 года – 2 999,7 тыс.руб.) от кассового плана, или 38,7% от годового.

Задолженность на 01.10.2024 – 3 508,3 тыс.руб. (на 01.07.2024 – 3 671,3 тыс.руб.).

- **земельный налог** – исполнение в объеме 3 254,5 тыс.руб. (за 9 месяцев 2023 года – 2 563,0 тыс.руб.) или 100% от кассового плана или 30,3% от годового плана.

Задолженность на 01.10.2024 – 2184,0 тыс.руб. (на 01.07.2024 – 2.000,1 тыс.руб.).

**5. Государственная пошлина** – исполнение в объеме 304,7 тыс.руб. (за 9 месяцев 2023 года – 441,2 тыс.руб.) или 173,9% от кассового плана или 141,9% от годового плана. Перевыполнение, согласно кассовому плану за 9 месяцев 2024 года,

составило 129,4 тыс.руб., перевыполнение годовых плановых назначений – 89,9 тыс.руб.

**6. Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам** – исполнение за 9 месяцев 2024 года составило «минус» 0,4 тыс.руб.

**Неналоговые доходы:**

**1. Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности** - исполнены в объеме 8830,7 тыс.руб. или 102,7% от кассового плана, или 72% от годового плана, в том числе по следующим видам:

- **арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена** – исполнение в объеме 2 794,3 тыс.руб. (за 9 месяцев 2023 года – 3 036,0 тыс.руб.) или 100% от кассовых назначений или 53,4% от годового плана.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2024 согласно представленным формам бухгалтерской и бюджетной отчетности 0503169, 0505369 составила 1685,5 тыс.руб. (на 01.07.2024 - 1759,1 тыс.руб.).

- **арендная плата за земли после разграничения государственной собственности на землю** – исполнение в объеме 27,0 тыс.руб. (за 9 месяцев 2023 года – 29,4 тыс.руб.)или 100% от кассовых назначений или 92,7% от годового плана.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2024 согласно представленным формам бухгалтерской и бюджетной отчетности 0503169, 0505369 составила 13,1 (на 01.07.2024 - 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 665,2 тыс.руб. (за 9 месяцев 2023 года – 506,9 тыс.руб.) или 151,9% от годового плана.

Перевыполнение утвержденных годовых назначений составило 227,2 тыс.руб.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2024 согласно представленным формам бухгалтерской и бюджетной отчетности 0503169, 0505369 составила 51,3 тыс.руб. (на 01.07.2024 - 55,3 тыс.руб.)

- **арендная плата от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну** – исполнение в объеме 1 553,1 тыс.руб. . (за 9 месяцев 2023 года – 1428,1 тыс.руб.) или 100% от кассового плана или 81,5% от годового плана.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2024 согласно представленным формам бухгалтерской и бюджетной отчетности 0503169, 0505369 составила 402,3 тыс.руб. (на 01.07.2024 - 418,1 тыс.руб.).

- **плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности** - исполнение в объеме 7,1 тыс.руб. (за 9 месяцев 2023 года – 60,0 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. (за 9 месяцев 2023 года –

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 3 783,9 тыс.руб. . (за 9 месяцев 2023 года – 3 316,7 тыс.руб.) или 100% от кассового плана или 81,1% от годового плана.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2024 согласно представленным формам бухгалтерской и бюджетной отчетности 0503169, 0505369 составила 4231,1 тыс.руб. (на 01.07.2024 - 5314,6 тыс.руб.).

**2. Платежи при пользовании природными ресурсами** – исполнение 3 467,9 тыс.руб. (за 9 месяцев 2023 года – 1598,1 тыс.руб.) или 101,0% от годового плана.

Перевыполнение годового плана по данному виду дохода составило 35,9 тыс.руб.

**3. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** – исполнение в объеме 1 641,0 тыс.руб. (за 9 месяцев 2023 года – 155,3 тыс.руб.) или 113,4% от годового плана.

Перевыполнение годового плана по данному виду дохода составило 193,6 тыс.руб.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2024 согласно представленным формам бухгалтерской и бюджетной отчетности 0503169, 0505369 составила 5,6 тыс.руб. (на 01.07.2024 -77,5 тыс.руб.)

**4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** - исполнение в объеме 1 762,9 тыс.руб. (за 9 месяцев 2023 года – 1 548,1 тыс.руб.) или 108,8% от кассового плана, или 82,1% от годового плана.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2024 согласно представленным формам бухгалтерской и бюджетной отчетности 0503169, 0505369 составила 36,6 тыс.руб. (на 01.07.2024 – 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. (за 9 месяцев 2023 года – 4,3 тыс.руб.)

**- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена** – исполнение в объеме 1 197,1 тыс.руб. (за 9 месяцев 2023 года – 1 119,2 тыс.руб.) или 113,6% 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 565,8 тыс.руб. (за 9 месяцев 2023 года – 424,6 тыс.руб.) или 100% от запланированных согласно кассового плана, или 99,2% от годового плана.

**5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба** – исполнение в объеме 1 410,4 тыс.руб. (за 9 месяцев 2023 года – 2 069,5 тыс.руб.)или 110,3% от годового плана.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2024 согласно представленным формам бухгалтерской и бюджетной отчетности 0503169, 0505369 составила 1 128,2 тыс.руб. (на 01.07.2024 - 976,00 тыс.руб.)

**6. Прочие неналоговые доходы бюджетов округов** - составили «минус» 49,3 тыс.руб. (за 9 месяцев 2023 года – 423,1 тыс.руб.) или 89% от плановых годовых назначений.

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

**Безвозмездные поступления** – исполнены в объеме 795 490,9тыс.руб. или 99,5% от кассового плана или 66,1% от годового плана, в том числе:

- дотации бюджетам бюджетной системы – исполнение в объеме 284 657,5 тыс.руб. или 100% от кассового плана или 75% от годового плана;
- субсидии бюджетам бюджетной системы – исполнение в объеме 106 467,0 тыс.руб. или 99,9% от кассового плана или 39,2% от годового плана;
- субвенции бюджетам бюджетной системы – исполнение в объеме 299 999,3 тыс.руб. или 99,2% от кассового плана или 76,0% от годового плана;
- иные межбюджетные трансферты - исполнение в объеме 105 216,2 тыс.руб., или 98,9% от кассового плана или 66,6% 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» 1 057,7 тыс.руб.

Поступление доходов бюджета Котласского муниципального округа подтверждается Сводной ведомостью по кассовым поступлениям УФК по Архангельской области и НАО от 01.10.2024 (ф.0531817).

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

В соответствии с данными Отчета об исполнении бюджета Котласского муниципального округа на 01.10.2024 (ф.0503117) расходы бюджета Котласского муниципального округа составили 1 003 359,2 тыс.руб. что подтверждается Сводной ведомостью по кассовым выплатам из бюджета от 01.10.2024 (ф.0531815).

Исполнение бюджета Котласского муниципального округа за 9 месяцев 2024 года по разделам ведомственной структуры расходов сформировано следующим образом:

Наименование раздела расходов	Утверждено сводной бюджетной рописью на 30.09.2024г, (тыс.руб.)	В соответствии кассовым планом на 9 месяцев 2024г, (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
1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы	176 609,9	114 568,1	114 270,6	-297,5	99,7	64,7
Национальная оборона	1 801,5	1 260,3	1 260,3	0,0	100	70,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7 804,3	2 101,2	2 101,2	0,0	100	26,9
Национальная экономика	90 414,9	60 792,0	60 792,0	0,0	100	67,2
ЖКХ	360 671,0	156 337,8	155 413,4	-924,4	99,4	43,1
Охрана окружающей среды	11 502,8	3 688,5	3 688,5	0,0	100	32,1
Образование	740 105,1	545 510,6	539 048,3	-6 462,3	98,8	72,8
Культура, кинематография	118 734,1	86 897,1	86 897,1	0,0	100	73,2
Социальная политика	55 345,7	37 416,3	37 294,0	-122,3	99,7	67,4
Физическая культура и спорт	2 785,6	773,3	763,1	-10,2	98,7	27,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	10 391,3	1 831,0	1 831,0	0,0	100	17,6
<b>ВСЕГО</b>	<b>1 576 166,1</b>	<b>1 011 175,9</b>	<b>1 003 359,2</b>	<b>-7 816,7</b>	<b>99,2</b>	<b>63,7</b>

**Основную долю в исполненных расходах бюджета за 9 месяцев 2024 года составляют расходы по следующим разделам:**

- 0700 «Образование» - 53,7% от общего объема исполненных расходов бюджета за 9 месяцев 2024 года;
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 15,5% от общего объема исполненных расходов бюджета за 9 месяцев 2024 года;
- 0100 «Общегосударственные вопросы» - 11,4% от общего исполненных расходов бюджета за 9 месяцев 2024 года;
- 0800 «Культура. Кинематография» - 8,7% от общего объема исполненных расходов бюджета за 9 месяцев 2024 года;
- 0400 «Национальная экономика» - 6,1% от общего исполненных расходов бюджета за 9 месяцев 2024 года.

**Основную долю в неисполненных расходах бюджета 9 месяцев 2024 года составляют:**

- расходы по разделу «Образование» - 82,7% от неисполненных назначений на 9 месяцев 2024 года или 6 462,5 тыс.руб.;

- расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 11,8% от неисполненных назначений на 9 месяцев 2024 года или 925,3 тыс.руб.;
- расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» - 3,8% от неисполненных назначений на 9 месяцев 2024 года или 297,5 тыс.руб.

Исполнение бюджета Котласского муниципального округа за 9 месяцев 2024 года в разрезе главных распорядителей бюджета составило:

Наименование главного распорядителя	Утверждено сводной бюджетной росписью на 30.09.2024г,  (тыс.руб.)	Назначения в соответствии кассовым планом на 9 месяцев 2024г, (тыс.руб.)	Исполнено по сведениям УФК ф.0503815,  (тыс.руб.)	Отклоне ние гр.4-гр.3 (+,-)  тыс.руб.	% исполнения от кассового плана	% исполнения от годового плана	Удельный вес в исполненных расходах за 9 месяцев 2024года, %
1	2	3	4	5	6	7	8
Управление по социальной политике	843 962,5	627 459,4	620 638,5	-6 820,9	98,9%	73,5%	61,9%
Финансовое управление	31 360,6	14 463,5	14 463,5	0,0	100%	46,1%	1,4%
Управление имущественно- хозяйственного комплекса	585 347,2	292 566,7	291 624,8	- 941,9	99,7%	49,8%	29,1%
Администрация	105 551,2	70 548,6	70 494,7	- 53,9	99,9%	66,8%	7,0%
Собрание депутатов	5 218,4	2 826,5	2 826,5	0,0	100%	54,2%	0,3%
Контрольно- счетная комиссия	4 726,2	3 302,8	3 302,8	0,0	100%	70,0%	0,3%
<b>ВСЕГО</b>	<b>1 576 166,1</b>	<b>1 011 175,9</b>	<b>1 003 359,2</b>	<b>-7 816,7</b>	<b>99,2%</b>	<b>63,7%</b>	<b>100%</b>

**Основную долю в исполненных расходах бюджета за 9 месяцев 2024 года составляют расходы по следующим главным распорядителям:**

- Управление по социальной политике администрации Котласского муниципального округа – 61,9% в общем объеме исполненных расходов бюджета за 9 месяцев 2024 года;
- Управление имущественно-хозяйственного комплекса администрации Котласского муниципального округа – 29,1% в общем объеме исполненных расходов бюджета за 9 месяцев 2024 года;
- Администрация Котласского муниципального округа - 7,0% в общем объеме исполненных расходов бюджета за 9 месяцев 2024 года.

**По видам расходов основную долю в расходах бюджета в течение 9 месяцев 2024 года составили расходы:**

- на предоставление субсидии бюджетным автономным и иным некоммерческим учреждениям – 711 866,9 тыс.руб. или 70,9% от общего объема исполненных расходов за 9 месяцев 2024 года;



- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 147 719,2 тыс. руб. или 14,7% от общего объема исполненных расходов за 9 месяцев 2024 года;

- на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями – 111 157,9 тыс.руб. или 11,1% от общего объема исполненных расходов за 9 месяцев 2024 года.

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

По состоянию на 01.10.2024 года в рамках исполнения программных направлений кассовое исполнение бюджета составило 827 987,7 тыс.руб. или 63% от годовых программных расходов бюджета. В 2024 году к реализации запланировано 21 муниципальная программа с общим объемом финансирования по состоянию на 01.10.2024 – 1 314 758,3 тыс.руб.

Контрольно-счетная комиссия отмечает низкое кассовое исполнение по следующим муниципальным программам:

- Укрепление общественного здоровья населения Котласского округа» - 0% от плановых годовых назначений;

- Муниципальная программа «Профилактика правонарушений на территории Котласского муниципального округа Архангельской области» - 0% от плановых годовых назначений;

- Муниципальная программа «Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Котласского муниципального округа Архангельской области - 2% от плановых годовых назначений;

- Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Котласского муниципального округа Архангельской области» - 3,3% от плановых годовых назначений;

- Муниципальная программа «Развитие земельных отношений на территории Котласского муниципального округа Архангельской области» - 19,2% от плановых годовых назначений;

- Муниципальная программа «Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности Котласского муниципального округа Архангельской области - 25,8% от плановых годовых назначений;

- Муниципальная программа «Защита населения и территорий Котласского муниципального округа Архангельской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и обеспечение безопасности людей на водных объектах – 26,6% от плановых годовых назначений

- Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Котласского муниципального округа Архангельской области – 31,7% от плановых годовых назначений;

- Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта, патриотическое воспитание и повышение эффективности реализации молодежной политики в Котласском муниципальном округе Архангельской области - 42% от плановых годовых назначений.

В рамках непрограммных направлений кассовое исполнение бюджета составило 175 371,5 тыс.руб. или 67,1% от плановых годовых непрограммных расходов бюджета.

Основными направлениями финансирования в рамках непрограммных направлений в течение 9 месяцев 2024 года являлись:

- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями – 58% от исполненных непрограммных расходов (101 641,4 тыс.руб.);
- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 26,9% от исполненных непрограммных расходов (47 206,7 тыс.руб.);
- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 12,2% от исполненных непрограммных расходов (21 452,9 тыс.руб.).

### **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 9 месяцев 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, от 21.06.2024 № 231, от 20.09.2024 № 253. Общий объем резервного фонда администрации Котласского муниципального округа по состоянию на 01.10.2024 года утвержден в размере 3 370,3 тыс.руб.

В течение 9 месяцев 2024 года средства резервного фонда администрации Котласского муниципального округа использованы (произведены кассовые расходы) в размере 2 794,7 тыс.руб. или 82,9% от общего утвержденного объема резервного фонда, и направлены:

- на оплату судебных, исполнительных документов, штрафов – 1877,3 тыс.руб. или 67,1% от исполненных расходов резервного фонда;
- на оказание материальной помощи по погребению участников СВО – 600,0 тыс.руб. или 21,5% 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 4,6% от исполненных расходов резервного фонда;
- на свод аварийных зеленых насаждений (тополей) в д.Федотовская – 118,0 тыс.руб. или 4,2% 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 0,8% от исполненных расходов резервного фонда;
- на услуги по перевозке пассажиров и автотранспортных средств на паромных переправах – 19,4 тыс.руб. или 0,7% от исполненных расходов резервного фонда;
- на выполнение аварийно-восстановительных работ на сетях водоснабжения в д. Борки – 13,1 тыс.руб. или 0,5% от исполненных расходов резервного фонда;
- на оплату услуг по ликвидации последствий ДТП – 6,3 тыс.руб. или 0,2% 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 предоставление материальной помощи пострадавшим при пожаре – 5,0 тыс.руб. или 0,2% от исполненных расходов резервного фонда;

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

Не распределенный остаток средств резервного фонда администрации Котласского муниципального округа по состоянию на 01.10.2024 года составил 575,6 тыс.руб.

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

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 9 месяцев 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, от 20.09.2024 № 253.

По состоянию на 01.10.2024 года объем муниципального дорожного фонда на 2024 год утвержден в размере 87 563,3 тыс.руб. и сформирован за счет:

- акцизов на подакцизные товары - в размере 37 412,9 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 – 24 858,0 тыс.руб.

В течение 9 месяцев 2024 года доходы муниципального дорожного фонда исполнены в размере 61 118,6 тыс.руб. или 69,8% от плановых годовых назначений, из них:

- акцизы на подакцизные товары - в размере 26 125,9 тыс.руб.,
- транспортного налога – в размере 6 311,7 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 19 686,2 тыс.руб.

В ходе исполнения бюджета в течение 9 месяцев 2024 года средства муниципального дорожного фонда освоены в размере 59 610,8 тыс.руб. или 100% от кассового плана или 68,1 % 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 39 924,6 тыс.руб. при плановых годовых назначениях 62 705,3 тыс.руб. и в рамках непрограммных направлений в размере 19 686,2 тыс.руб. при плановых годовых назначениях в размере 24.858,0 тыс.руб.

В течение 9 месяцев 2024 года произведены 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 19 681,0 тыс.руб. или 63,2% от годовых назначений, в том числе:

- содержание дорог в рамках исполнения муниципальных контрактов – 14 546,5 тыс.руб.;

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

- обеспечение деятельности муниципальных бюджетных учреждений в рамках муниципального задания – 4 815,1 тыс.руб.;

- ремонт дорог – 16 847,1 тыс.руб. или 63,3% от годовых назначений (ремонт автомобильной дороги «п.Шипицыно, ул.Красноармейская»; капитальный ремонт автомобильной дороги «Куимиха-Пускино»; ремонт автомобильной дороги «Подъезд к реке Вычегда»);

- по устройству, содержанию, реконструкции, текущему и капитальному ремонту сетей уличного освещения в населенных пунктах и на автодорожных подъездах на территории Котласского муниципального округа – 3396,5 тыс.руб. или 73,9% от плановых годовых назначений.

Согласно представленной форме бухгалтерской отчетности 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» общий объем принятых бюджетных обязательств в рамках программных направлений – 56202,5 тыс.руб. или 89,6% от плановых годовых назначений. Свободные лимиты бюджетных обязательств по состоянию на 01.10.2024 года составили 6 502,9 тыс.руб.

В рамках непрограммных направлений за счет средств муниципального дорожного фонда произведены расходы:

- на капитальный ремонт автомобильной дороги «рп. Приводино, ул.Нефтянников» - 12 800,2 тыс.руб. или 100% от плановых годовых назначений;

- на устройство и ремонт сетей уличного освещения в пос.Шипицыно – 6886,1 тыс.руб. или 57,1% от плановых годовых назначений запланированных по данному направлению.

Согласно представленной форме бухгалтерской отчетности 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» общий объем принятых бюджетных обязательств в рамках непрограммных направлений – 24 771,4 тыс.руб. или 99,7% от плановых годовых назначений. Свободные лимиты бюджетных обязательств по состоянию на 01.10.2024 года составили 86,6 тыс.руб.

Остаток средств муниципального дорожного фонда по состоянию на 01.10.2024 составил 1 507,8 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 01.10.2024 года:

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

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 дебиторской задолженности бюджета Котласского муниципального округа**

Согласно представленным сведениям о дебиторской задолженности (формы 0503169, 0503369) дебиторская задолженность в бюджет муниципального округа, в разрезе налоговых доходов по состоянию на 01.10.2024 составила 7 910,9 тыс.руб. (в 1 полугодии 2024 - 7 472,6 тыс.руб., в 1 квартале 2024 года – 7 857,9 тыс.руб.). Основную долю составляет:

- задолженность по уплате транспортного налога – 3 508,3 тыс.руб.;

- задолженность по уплате земельного налога – 2 184,0 тыс.руб.;

- задолженность по уплате налога на имущество физических лиц – 1 241,4 тыс.руб.

По состоянию на 01.10.2024 года согласно представленным отчетным данным наблюдается общее снижение просроченной дебиторской задолженности по налоговым доходам по сравнению с объемом задолженности по состоянию на 01.01.2024 года в общей сумме 2 199,3 тыс.руб. или 21,7%.

Согласно представленным сведениям просроченной дебиторской задолженности (формы 0503169, 0503369) просроченная дебиторская задолженность в бюджет муниципального округа, в разрезе неналоговых доходов по состоянию на 01.10.2024 составила 7 554,0 тыс.руб. (в 1 полугодии 2024 - 8 648,7 тыс.руб., в 1 квартале 2024 года – 8942,0 тыс.руб.), в том числе по следующим видам неналоговых доходов:

- доходы от аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена – 1685,5 тыс.руб. Основная доля задолженности по данному доходному источнику числится за арендаторами земельных участков – физическими лицами, в размере 1243,3 тыс.руб., юридическими лицами – 439,9 тыс.руб.

По данному виду дохода, согласно представленным отчетным данным, наблюдается снижение просроченной задолженности на 48,5% или на 1 589,1 тыс.руб. по сравнению с объемом задолженности на 01.01.2024 года.

- 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) – 13,1 тыс.руб. Должником по данному виду дохода является ООО «Трест Сервис» с задолженностью в размере 13,1 тыс.руб. Просроченная дебиторская задолженность по данному виду доходов увеличилась в 2 раза по сравнению с объемом задолженности по состоянию на 01.01.2024 года.

- доходы от аренды имущества, находящегося в казне муниципального образования – 402,3 тыс.руб. Основная доля задолженности по данному доходному источнику числится за следующими арендаторами:

ООО «Трест Сервис» - 114,8 тыс.руб.;

ООО «Электрические сети» - 112,3 тыс.руб.;

АО «Архангельская областная энергетическая компания» - 105,6 тыс.руб.;

ИП Коробов В.М. – 49,6 тыс.руб.

По данному виду дохода, согласно представленным отчетным данным, наблюдается рост просроченной задолженности на 64,6% или на 157,9 тыс.руб. по сравнению с объемом задолженности на 01.01.2024 года.

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления и созданных ими учреждений – 51,6 тыс.руб. По данному виду дохода, согласно представленным отчетным данным, наблюдается снижение просроченной задолженности на 35,3% или на 28,1 тыс.руб. по сравнению с объемом задолженности на 01.01.2024 года.

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (плата за наем муниципальных жилых помещений) – 4 231,1 тыс.руб. Основная доля задолженности по данному доходному источнику числится за физическими лицами – нанимателями жилых помещений по договорам социального найма. По данному виду дохода, согласно представленным отчетным данным, наблюдается снижение просроченной задолженности на 22,3% или на 1214,8 тыс.руб. по сравнению с объемом задолженности на 01.01.2024 года.

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена – 36,6 тыс.руб. Просроченная дебиторская задолженность на по данному виду дохода остается на уровне начала года.

- прочие доходы от компенсации затрат государства – 5,6 тыс.руб.

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 1128,3 тыс.руб. Основная доля задолженности по данному доходному источнику числится за следующими юридическими и физическими лицами:

ООО «Саксум» - 361,8 тыс.руб.

ООО «КотласПромПроект» -251,2 тыс.руб.;

ООО «Конструктивные решения» - 134,2 тыс.руб.;

ИП Чегаева Евгения Павловна – 99,5 тыс.руб.;

ООО «Транспортная компания Вектор» - 91,8 тыс.руб.

По данному виду дохода, согласно представленным отчетным данным, наблюдается рост просроченной задолженности в 6,5 раз или на 977,6 тыс.руб. по сравнению с объемом задолженности на 01.01.2024 года.

По состоянию на 01.10.2024 года согласно представленным отчетным данным наблюдается общее снижение просроченной дебиторской задолженности по неналоговым доходам по сравнению с объемом задолженности по состоянию на 01.01.2024 года в общем объеме 1 759,8 тыс.руб. или 18,9%.

Согласно представленных сведений о проведенной претензионно-исковой работе по состоянию на 01.10.2024 в доход бюджета поступили денежные средства в размере 777,3 тыс.руб.

В период с 01.01.2024 года по 01.10.2024 года с баланса учреждений списана дебиторская задолженность в объеме 1 082,8 тыс.руб. как безнадежная к взысканию.

### **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 данным Финансового управления администрации Котласского муниципального округа по состоянию на 01.10.2024 года просроченная кредиторская задолженность осталось на уровне задолженности по состоянию на 01.07.2024 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 9 месяцев 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 9 месяцев 2024 года**

Бюджет Котласского муниципального округа за 9 месяцев 2024 года исполнен с дефицитом (превышение расходов бюджета над доходами) в размере 2 483,0 тыс.руб.

По состоянию на 01.10.2024года:

доходы бюджета составили 1 00 876,2тыс.руб.,

расходы – 1 003 359,2 тыс.руб.,

оплачено процентов по привлеченным кредитам кредитных организаций в размере 1 831,0 тыс.руб.,

задолженность в бюджет по налоговым доходам – 7 910,9 тыс.руб.,

просроченная дебиторская задолженность по неналоговым доходам бюджета в размере 7554,0 тыс.руб.,

просроченная кредиторская задолженность – 2662,5 тыс.руб.

Остаток средств на лицевом счете бюджета по состоянию на 01.10.2024 – 104 933,9 тыс.руб., в том числе средства вышестоящих бюджетов – 701,5 тыс.руб.

**Контрольно - счетная комиссия предлагает:**

**Собранию депутатов Котласского муниципального округа:**

1. Принять к сведению отчет об исполнении бюджета Котласского муниципального округа за 9 месяцев 2024 года.

**Администрации Котласского муниципального округа:**

1. Особое внимание обратить на исполнение доходной части бюджета по запланированному доходному источнику - 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) – при плановых годовых назначениях 522,4 тыс.руб. исполнение 0,0 тыс.руб., проанализировать причины и условия по сложившемуся неисполнению, и возможные перспективы поступления по состоянию на 31.12.2024.

2. Обратить особое внимание на рост просроченной дебиторской задолженности в части неналоговых доходов бюджета Котласского муниципального округа по ряду доходных источников и принять все необходимые меры по недопущению роста просроченной дебиторской задолженности.

3. Обратить особое внимание на исполнение программных мероприятий муниципальных программ Котласского муниципального округа с целью достижения поставленных результатов.

4. Провести инвентаризацию активов и обязательств с целью их обоснованности, необходимости, исполнимости и потребности финансирования в 2024 году.

**Председатель**

**Контрольно – счетной комиссии**

**Котласского муниципального округа**

**О.Н. Латухина**