



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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на годовой отчет об исполнении бюджета
Котласского муниципального округа за 2023 год**

Основание для проведения проверки: Бюджетный кодекс РФ, Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно – счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований» №6-ФЗ от 07.02.2011г, Устав Котласского муниципального округа Архангельской области, Положение о Контрольно – счетной комиссии Котласского муниципального округа, утвержденное решением Собрании депутатов Котласского муниципального округа от 21.10.2022 №17, Положение о бюджетном процессе в Котласском муниципальном округе Архангельской области, утвержденное решением Собрании депутатов Котласского муниципального округа от 28.07.2023 года №147 (далее – Положение о бюджетном процессе).

Цель проверки:

- определение соответствия отчета об исполнении бюджета Котласского муниципального округа за 2023 год и бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Котласского муниципального округа требованиям бюджетного законодательства;
- оценка достоверности отчетности об исполнении бюджета Котласского муниципального округа за 2023 год;
- рассмотрение бюджетной деятельности с точки зрения законности, результативности, эффективности.

Задачи внешней проверки:

- 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;
- проведение сравнительного анализа и сопоставление полученных данных годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств с показателями утвержденными решением о местном бюджете на отчетный финансовый год, сводной бюджетной росписи и показателями, содержащимися в отчете об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год;
- определение соответствия исполнения местного бюджета Бюджетному кодексу РФ, Положению о бюджетном процессе в Котласском муниципальном

округе, иным муниципальным правовым актам муниципального образования, касающихся местного бюджета и бюджетного процесса.

Предмет проверки:

- бюджетные процедуры и бюджетные процессы по исполнению бюджета Котласского муниципального округа за 2023 год;
- баланс и отчет об исполнении бюджета Котласского муниципального округа за 2023 год;
- бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств.

Объекты проверки:

орган, исполняющий бюджет – Финансовое управление администрации Котласского муниципального округа;
главные администраторы (главные распорядители).

Проверяемый период: с 01.01.2023 по 31.12.2023

Общие сведения

Отчет об исполнении бюджета Котласского муниципального округа за 2023 год представлен в Контрольно-счетную комиссию Котласского муниципального округа 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 исполнении бюджета Котласского муниципального округа за 2023 год;
- 2) баланс исполнения бюджета Котласского муниципального округа на 01.01.2024;
- 3) отчет о финансовых результатах деятельности на 01.01.2024;
- 4) отчет о движении денежных средств на 01.01.2024;
- 5) долговая книга Котласского муниципального округа Архангельской области за отчетный год по состоянию на 01.01.2024;
- 6) отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Котласского муниципального округа Архангельской области за 2023 год,
- 7) информация об исполнении муниципальных программ Котласского муниципального округа Архангельской области за 2023 год;
- 8) сводная бюджетная роспись расходов бюджета Котласского муниципального округа за 2023 год;
- 9) отчет об использовании средств дорожного фонда по главным распорядителям бюджетных средств бюджета Котласского муниципального округа и направления расходов за 2023 год,
- 10) пояснительная записка, к отчету об исполнении бюджета Котласского муниципального округа за 2023 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 2023 году;

- о выданных муниципальных гарантиях в 2023 году;
- о состоянии муниципального долга на 01.01.2024.

Представленный проект решения Собрания депутатов Котласского муниципального округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Котласского муниципального округа Архангельской области за 2023 год» содержит сведения об общем объеме исполненных доходов, расходов, а также результат исполнения бюджета.

Также в Контрольно-счетную комиссию Котласского муниципального округа представлены следующие документы и материалы:

- Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета МО «Котласский муниципальный район», утвержденный приказом начальника Финансового управления администрации МО «Котласский муниципальный район» от 26.05.2016 года №16 (с изменениями и дополнениями, действовавшими в период проверки);

- Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Котласский муниципальный район», утвержденный приказом начальника финансового управления администрации МО «Котласский муниципальный район» от 26.05.2016 №17, (в редакции приказа финансового управления от 07.12.2022 №159);

- Указания об установлении, детализации и определения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету муниципального образования «Котласский муниципальный район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденные приказом финансового управления от 27.12.2021 №150 с изменениями на основании приказов, внесенными в течение финансового года;

- Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений муниципального образования «Котласский муниципальный район», утвержденные приказом начальника финансового управления администрации МО «Котласский муниципальный район» от 15.05.2017 №35/1;

- Порядок принятия решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет МО «Котласский муниципальный район», утвержденный приказом начальника финансового управления администрации МО «Котласский муниципальный район» от 27.05.2016 №19 (в редакции приказа от 12.02.2018 №12);

- Порядок администрирования главными администраторами неналоговых доходов, поступающих в бюджет муниципального образования «Котласский муниципальный район», утвержденный распоряжением администрации МО «Котласский муниципальный район», утвержденного распоряжением администрации МО «Котласский муниципальный район» от 30.12.2015 №391-р.

Для подготовки заключения проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета главными администраторами бюджетных средств, выборочно, с оформлением четырех актов внешней проверки.

Общая оценка исполнения бюджета

Бюджет Котласского муниципального округа Архангельской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утвержден решением Собрания депутатов Котласского муниципального округа Архангельской области от 23.12.2022 №58 по доходам на 2023 год в объеме 1 059 174,6 тыс.руб., по расходам на 2023 в объеме 1 059 174,6 тыс.руб., с дефицитом (профицитом) бюджета в размере 0,0 тыс.руб.

В соответствии со Сводной росписью расходов бюджета Котласского муниципального округа по состоянию на 31.12.2023 показатели бюджета утверждены:

- доходы в объеме 1.455.720,2тыс.руб.;
- расходы в объеме 1.486.276,9 тыс.руб.;
- дефицит в размере 30.556,7 тыс.руб.

Исполнение утвержденных показателей бюджета за 2023 год составило (ф.0503117):

- доходы в объеме 1 441 691,6 тыс.руб.;
- расходы в объеме 1 425 655,3 тыс.руб.;
- профицит в размере 16 036,3 тыс.руб.

Общий объем доходов в 2023 году исполнен на 99,0%, неисполнение плановых назначений составило 14 028,6 тыс.руб.

Наряду с неисполнением плана по доходам, уровень расходов бюджета в исполнен на 95,9%. Не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 60 621,6 тыс.руб.

Основные характеристики бюджета	Утверждено решением Собрания депутатов № 58 от 23.12.2022 (тыс.руб.)	2023 год			
		Уточненный план, согласно 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	1 059 174,6	1 455 720,2	1 441 691,6	-14 028,6	99%
Общий объем расходов	1 059 174,6	1 486 276,9	1 425 655,3	-60 521,60	95,9%
Дефицит - Профицит +	0,0	-30556,7	+16 036,3		

Остаток средств на лицевом счете бюджета по состоянию на 01.01.2024 года составил 105.727,0 тыс.руб., в том числе собственные средства бюджета 41.012,6 тыс. руб.

Анализ исполнения доходной части бюджета Котласского муниципального округа за 2023 год

Доходная часть бюджета 2023 года утверждена в размере 1.455.720,2 тыс.руб.

Основную часть плановых назначений доходов бюджета – 82,2% составляли безвозмездные поступления, доля собственных доходов составляла 17,8%.

Наименование	Первоначальный план решение СД № 58 от 23.12.2022, тыс.руб.	Уточненный план решение о бюджете в редакции решения от 08.12.2023 №178 тыс.руб.	Утверждено сводной бюджетной рописью от 29.12.2023 тыс.руб.	Исполнено (по данным годового отчета), тыс.руб.	Отклонение (+,-), (гр.5-4) тыс.руб.	Исполнение от плановых назначений %	Удельный вес в общем объеме исполненн ых доходов в 2023 году %
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы – всего, в том числе:	1.059.174,6	1.424.748,1	1.455.720,2	1.441.691,6	-14.028,6	99,0%	100%
Налоговые и неналоговые доходы	248.021,1	259.461,0	259.461,0	285.624,3	+26.163,3	110%	19,8%
налоговые	229.738,2	238.970,5	238.970,5	263.880,7	+24.910,2	110,4%	18,3%
неналоговые	18.282,9	20.490,5	20.490,5	21.743,6	+1.253,1	106,1%	1,5%
Безвозмездные поступления	811.153,5	1.165.287,2	1.198.258,9	1.158.066,9	-40.192,0	96,6%	80,2%

Налоговые и неналоговые доходы бюджета (далее по тексту - собственные доходы) исполнены в размере 285.624,3 тыс.руб.

Перевыполнение плановых назначений составило 26.163,3 тыс.руб. или 11%.

Структура исполнения собственных доходов бюджета за 2023 год сформирована следующим образом:

- 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 10% в общем объеме исполненных собственных доходов бюджета;
- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в общем объеме исполненных собственных доходов бюджета - составляют 4,7% в общем объеме исполненных собственных доходов бюджета;
- налоги на совокупный доход – составляют 2,8% в общем объеме исполненных собственных доходов бюджета;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – составляют 1,2% от общего объема исполненных собственных доходов бюджета;

- платежи при пользовании природными ресурсами от общего объема исполненных собственных доходов бюджета – составляют 0,8%;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – составляют 0,7% от общего объема исполненных собственных доходов бюджета;
- государственная пошлина – составляет 0,2% от общего объема исполненных собственных доходов бюджета;
- прочие неналоговые доходы – составляют 0,2% от общего объема исполненных собственных доходов бюджета;
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – составляют 0,1% от общего объема исполненных собственных доходов бюджета.

Плановые назначения налоговых и неналоговых доходов в течение 2023 года увеличивались, по сравнению с первоначально утвержденными, три раза: на основании решений Собрания депутатов от 28.07.2023 №146, от 20.10.2023 №160, от 08.12.2023 №178.

Задолженность по налоговым и неналоговым доходам на 01.01.2024 составила 24393,2 тыс.руб., из них просроченная 9313,8 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 доходам, получаемым 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 – 3274,6 тыс.руб.

Налоговые доходы бюджета муниципального округа за 2023 год при плановых годовых назначениях в объеме 238.970,5 тыс.руб. исполнены в размере 263.880,7 тыс.руб. или на 110,4%. Перевыполнение плановых назначений составило 24.910,2 тыс.руб.

1.Налоги на прибыль, доходы:

Налог на доходы физических лиц – исполнение по данному виду дохода в 2023 году составило 189893,6 тыс.руб. или 112,3% от плановых годовых назначений. Плановые назначения перевыполнены на 20791,8 тыс.руб.

Основным доходным источником в рамках данного вида дохода составили доходы от налога на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент – 187.515,1 тыс.руб. или 98,7 % от исполненных доходов в рамках данного доходного источника.

По сравнению с первоначально утвержденным объемом размер итоговых назначений по данному виду дохода в течение финансового года изменился в сторону увеличения на 7.949,7 тыс.руб. или на 4,9%.

Недоимка по данному виду дохода на 01.01.2024 составила 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 2023 году составило 36588,1 тыс.руб. или 115,9% от плановых годовых назначений. Плановые назначения перевыполнены на 5018,4 тыс.руб.

Основными доходными источниками в рамках данного вида дохода составили доходы

от уплаты акцизов на дизельное топливо – 18.958,3 тыс.руб.;

от уплаты акцизов на автомобильный бензин и прямогонный бензин – 17.530,8 тыс.руб.

По сравнению с первоначально утвержденным объемом размер итоговых назначений по данному виду дохода в течение финансового года не изменялся.

3. Налоги на совокупный доход исполнены в объеме 8174,3 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 2023 году составило 6378,9 тыс.руб. или 98,1% от плановых годовых назначений. Плановые назначения не исполнены на 121,1 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 – 4794,1 тыс.руб.;

от налога по упрощенной системы налогообложения, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы уменьшенные на величину расходов – 1584,9тыс.руб.

В течение финансового года изменения в плановые назначения по данному виду дохода вносились 1 раз на основании решения Собрания депутатов от 08.12.2023 №178.

Недоимка по данному виду дохода на 01.01.2024 г.- 170,1 тыс.руб.

Налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности - исполнение по данному виду дохода в 2023 году составило «минус 69,4 тыс.руб.» при плановых годовых назначениях 0,0 тыс.руб.

Данный вид налога отменен. В течение 2023 года из бюджета Котласского муниципального округа был осуществлен возврат средств.

Недоимка по данному виду дохода на 01.01.2024г - 2,1 тыс.руб.

Единый сельскохозяйственный налог - исполнение по данному виду дохода в 2023 году составило 18,1 тыс.руб. или 54,7% от плановых годовых назначений. План не исполнен на 15,0 тыс.руб.

Основной причиной неисполнения является неуплата налогоплательщиками сумм налога, снижение объема производства сельскохозяйственной продукции.

Недоимка по данному виду дохода на 01.01.2024г – 2,2 тыс.руб.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения - исполнение по данному виду дохода в 2023 году составило 1846,7 тыс.руб. или 78,6% от плановых годовых назначений. План не исполнен на 503,3 тыс.руб.

Причина неисполнения – переносы сроков уплаты.

Недоимка по данному виду дохода на 01.01.2024г – 15,9 тыс.руб.

4. Налоги на имущество исполнены в объеме 28.603,0 тыс.руб. или 98,1% от плановых годовых назначений, в том числе по следующим доходным источникам:

Налог на имущество физических лиц – исполнение по данному виду дохода в 2023 году составило 3054,4 тыс.руб. или 105,4% от плановых годовых назначений. Плановые назначения перевыполнены на 156,4 тыс.руб.

Недоимка по данному виду дохода на 01.01.2024 г.- 975,2 тыс.руб.

Транспортный налог - исполнение по данному виду дохода в 2023 году составило 16735,0 тыс.руб. или 100,4% от плановых годовых назначений. Плановые назначения перевыполнены на 69,5 тыс.руб.

Недоимка по данному виду дохода на 01.01.2024г – 5999,1 тыс.руб.

Земельный налог - исполнение по данному виду дохода в 2023 году составило 8813,6 тыс.руб. или 91,9% от плановых годовых назначений. Плановые назначения не исполнены на 773,4 тыс.руб.

Недоимка по данному виду дохода на 01.01.2024г – 2110,3 тыс.руб.

5. Государственная пошлина - исполнение по данному виду дохода в 2023 году составило 617,8 тыс.руб. или 236,1% от плановых годовых назначений. План перевыполнен на 365,1 тыс.руб.

6. Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам - исполнение по данному виду дохода в 2023 году составило 3,9 тыс.руб. или 100% от плановых годовых назначений.

Неналоговые доходы бюджета при плановых годовых назначениях в объеме 20.490,5тыс.руб. исполнены в размере 21.743,6тыс.руб. или на 106,1%. Перевыполнение плановых назначений составило 1.253,1тыс.руб.

1. Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности исполнены в объеме 13.364,9 тыс.руб. или 102,1% 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 - исполнение по данному виду дохода в 2023 году составило 5907,6 тыс.руб. или 99,9% от плановых годовых назначений. План не исполнен на 3,1 тыс.руб.

В течение финансового года изменения в плановые назначения по данному виду дохода вносились 1 раз – решением Собрания депутатов от 08.12.2023 №178 в сторону уменьшения плановых годовых назначений на общую сумму

1628,5 тыс.руб. (первоначальные плановые назначения утверждены в размере 7539,2 тыс.руб.)

В течение 2023 года заключено 79 договоров аренды на общую сумму 143 тыс.руб., из них под:

ИЖС – 18 договоров на сумму 15,8 руб.;
ЛПХ - 24 договора на сумму 19,0 тыс. руб.;
растениеводство – 1 договор на сумму 33,9тыс. руб.;
огородничество - 13 договоров на сумму 2,4 тыс. руб.
садоводство – 7 договоров на сумму 7,1тыс.руб.;
объекты промышленного значения – 9 договоров на сумму 4,8 тыс.руб.;
с\х использование – 7 договоров на сумму 60,0 тыс.руб.

Просроченная дебиторская задолженность по данному виду дохода на 01.01.2024г – 3274,6 тыс.руб., в том числе

по арендаторам - физическим лицам составила 2.555,8тыс.руб.,
по юридическим лицам – 708,4 тыс.руб.

Крупными должниками по аренде земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена за 2023 год являлись:

- ИП Владимиров А.В – 377.910,89 руб.;
- ООО «Визит» - 367.867,26 руб.
- Меркотун А.В. – 1.642.380,12 руб.
- Алиев С.М. – 151.934,00 руб.

Претензионная работа по взысканию задолженности по указанным должникам по договорам аренды за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена в 2023 году проводилась. Направлено 2 исковых заявления (в отношении 1 индивидуального предпринимателя и 1 физического лица) для взыскания в суд на сумму 556,2 тыс.руб.

В 2023 году на выдачу судебных приказов в суды направлены 15 заявлений, по 9-ти из которых произведена оплата задолженности физическими лицами.

Доходы получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю - исполнение по данному виду дохода в 2023 году составило 35,9 тыс.руб. или 121,% от плановых годовых назначений. Плановые назначения по данному виду дохода перевыполнены на 6,2 тыс.руб.

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 01.01.2024г – 6,4 тыс.руб. (ООО «Трест Сервис»).

Доходы от сдачи в аренду имущества находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления - исполнение по данному виду дохода в 2023 году составило 878,5 тыс.руб. или 102,7% от плановых годовых назначений. Плановые назначения перевыполнены на 22,8 тыс.руб.

В течение финансового года изменения плановых назначений по данному виду дохода вносились 1 раз в сторону увеличения на 704,3 тыс.руб.

Просроченная дебиторская задолженность по данному виду дохода на 01.01.2024 – 79,7 тыс.руб.

Крупными должниками являются:

- ИП Цикина В.Ю. – 15,3 тыс. руб.
- ООО «Дом-Сервис Сольвычегодск – 15,2 тыс. руб.
- ООО «Азбука дома» -
- ООО «Уютсервис» - 25,7 тыс. руб.

В 2023 году претензионная работа проведена только с одним должником.

Доходы от сдачи в аренду имущества составляющего муниципальную казну - исполнение по данному виду дохода в 2023 году составило 2057,9 тыс.руб. или 111,2% от плановых годовых назначений.

Плановые назначения перевыполнены на 207,4 тыс.руб.

В течение финансового года изменения плановых назначений по данному виду дохода вносились 1 раз в сторону уменьшения на 155,7 тыс.руб.

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

Наиболее значительные суммы задолженности на 01.01.2024 года числятся за:

- ООО «Трест Сервис» - 114,8 тыс.руб.;
- ООО «Электрические сети» - 51,6 тыс.руб.;
- ИП Коробов В.М. – 28,0 тыс.руб.

Прочие доходы от использования имущества - исполнение по данному виду дохода в 2023 году составило 4424,4 тыс.руб. или 101,1% от плановых годовых назначений. Плановые назначения перевыполнены на 46,6 тыс.руб.

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 01.01.2024 составила 5.445,9 тыс.руб.

В 2023 году направлено 41 заявление о выдаче судебного приказа по взысканию задолженности по договорам социального найма на сумму 695,34 тыс.руб.

2. Платежи при пользовании природными ресурсами - исполнение по данному виду дохода в 2023 году составило 2195,4 тыс.руб. или 109,2% от плановых годовых назначений. Плановые назначения перевыполнены на 185,2 тыс.руб.

В течение финансового года изменения плановых назначений по данному виду дохода вносились 2 раза на основании решений Собраний депутатов, от 20.10.2023 №160, от 08.12.2023 №178 в сторону увеличения на 551,6 тыс.руб. к первоначальным плановым назначениям.

3. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат государства - исполнение по данному виду дохода в 2023 году составило 358,6 тыс.руб. или 158,9% от плановых годовых назначений. Плановые назначения перевыполнены на 132,9 тыс.руб.

В течение финансового года изменения в плановые назначения по данному виду дохода вносились три раза на основании решений Собрания депутатов от 28.07.2023 №146, от 20.10.2023 №160, от 08.12.2023 №178 в сторону увеличения на 1700,7 тыс.руб. к первоначальным плановым назначениям.

Просроченная задолженность по данному виду дохода по состоянию на 01.01.2024 года составила 75,7 тыс.руб., в том числе по следующим контрагентам:

Крупными задолжниками являются:

- ИП Арзубова И.А. – 45.1 тыс.руб.
- ООО «Ватса-Парк» - 11,3 тыс.руб.
- ИП Мамоян С.С. – 9,7 тыс.руб.;
- ИП Цикина В.Ю. – 5.4 тыс.руб.

Претензионная работа по взысканию задолженности в 2023 не проводилась.

4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов:

Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности - исполнение по данному виду дохода в 2023 году составило 69,3 тыс.руб. или 100% от плановых годовых назначений.

В рамках данного доходного источника поступали средства от реализации муниципального имущества в рамках реализации прогнозного плана приватизации в 2023 году.

На 2023 год в Прогнозный план приватизации включено 3 объекта муниципальной собственности с общим плановым объемом доходов в размере 263,3 тыс.руб.

В 2023 году осуществлена приватизация 3 объектов муниципального имущества Котласского муниципального округа Архангельской области на общую сумму 263,3 тыс.руб.

По данному виду дохода отражены поступления в доход бюджета от приватизации объектов муниципальной собственности, в том числе:

- за нежилое здание – 4,3 тыс.руб.
- за автотранспортное средство ПАЗ 32053-70 – 65,0 тыс.руб., в том числе с учетом НДС.

Простроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 – 0,0 тыс.руб.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности - исполнение по данному виду дохода в 2023 году составило 1334,0 тыс.руб. или 108,1% от плановых годовых назначений. Плановые назначения перевыполнены на 100,1 тыс.руб.

Количество заключенных договоров купли - продажи земельных участков государственная собственность на которые не разграничена в 2023 году составило 62 штуки на общую сумму 1.095,1 тыс.руб., из них с видом разрешенного использования:

- ИЖС - 20 договор на сумму 205,9 тыс. руб.;
- ЛПХ – 18 договоров на сумму 162,9 тыс. руб.;

- ведение огородничества – 12 договоров на сумму 423,1 тыс.руб.;
- иное назначение – 12 договоров на сумму 303,3 тыс.руб.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года не числится.

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 2023 году составило 606,0 тыс.руб. или 126,7% от плановых годовых назначений. Плановые назначения перевыполнены на 129,9 тыс.руб.

В 2023 году было заключено 53 Соглашения о перераспределении земельных участков на общую сумму 623,3 тыс. руб., в том числе:

под ЛПХ – 24 Соглашений на общую сумму 301,0 тыс. руб.

под ИЖС – 20 Соглашений на общую сумму 294,3 тыс. руб.

под ведение садоводства – 9 Соглашений на общую сумму 7,9 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года не числится.

5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба - исполнение по данному виду дохода в 2023 году составило 3341,4 тыс.руб. или 114,6% от плановых годовых назначений. План перевыполнен на 426,6 тыс.руб.

В течение финансового года изменения в плановые назначения по данному виду дохода вносились три раза на основании решений Собрания депутатов от 28.07.2023 №146, от 20.10.2023 №160, от 08.12.2023 №178 в сторону увеличения на 1332,8 тыс.руб. к первоначальным плановым назначениям.

Просроченная дебиторская задолженность по данному виду дохода на 01.01.2024 составила 150,6 тыс.руб.

6. Прочие неналоговые доходы - исполнение по данному виду дохода в 2023 году составило 473,9 тыс.руб. или 100% от плановых годовых назначений.

По данному виду доходов поступали доходы от инициативных платежей граждан в размере 461,1 тыс.руб. и иные доходы муниципального округа 12,8 тыс.руб.

Безвозмездные поступления при плановых назначениях 1.198.258,9 тыс.руб. исполнены на 96,6% или в объеме 1.158.066,9 тыс.руб. из них:

- дотации бюджетам бюджетной системы РФ – при плане 67113,7 тыс.руб. исполнены в объеме 67113,7 тыс.руб. или 100%. Удельный вес в общем объеме доходов – 4,7%.

- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ - при плане 560.795,7 тыс.руб. исполнены в объеме 533.629,0 тыс.руб. или 98,6%.

Не исполнено бюджетных назначений в размере 27.166,7 тыс.руб.

Удельный вес в общем объеме доходов – 37,0%.

- субвенции бюджетам муниципальных образований - при плане 374.133,1 тыс.руб. исполнены в объеме 361.524,1 тыс.руб. или 96,6%.

Не исполнено бюджетных назначений в размере 12.609,0 тыс.руб.

Удельный вес в общем объеме доходов – 25,1%.

- иные межбюджетные трансферты - при плане 196.216,4 тыс.руб. исполнены в объеме 195.800,1 тыс.руб. или 99,8%.

Не исполнено бюджетных назначений в размере 416,2 тыс.руб.

Удельный вес в общем объеме доходов – 13,6%.

- прочие безвозмездные поступления - при плане 225,0 тыс.руб. исполнены в объеме 225,0 тыс.руб. или 100%.

Удельный вес в общем объеме доходов – 0,02%.

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет - исполнен в объеме «- 2224,6» тыс.руб. или 100%.

Не исполнены доходы бюджета в рамках безвозмездных поступлений в объеме 40.192,0 тыс.руб.

Основную долю в неисполненных безвозмездных поступлениях бюджета составляют:

- субсидии на выплату возмещения собственникам за изымаемые жилые помещения, приобретение жилых помещений в целях дальнейшего предоставления их гражданам, переселяемым из многоквартирных домов, признанных аварийными за счет средств поступивших от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства – 26.603,5 тыс.руб.

- субвенции на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного строительства, за счет средств поступивших от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства – 11.060,0 тыс.руб.;

- субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – 1.280,7 тыс.руб.

- субсидии на выплату возмещения собственникам за изымаемые жилые помещения, приобретение жилых помещений в целях дальнейшего предоставления их гражданам, переселяемым из многоквартирных домов, признанных аварийными за счет средств субъектов Российской Федерации – 515,8 тыс.руб.

Анализ исполнения расходной части местного бюджета

Расходы бюджета муниципального округа в первоначальном бюджете (решение Собрании депутатов от 23.12.2022№58), утверждены в размере 1.059.174,6 тыс.руб. В течение 2023 года расходная часть бюджета уточнялась с увеличением роста общего объема расходов, в основном за счет поступивших межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов и перераспределения расходной части бюджета между направлениями расходов, влекущих за собой корректировку расходов.

В результате внесенных изменений объем плановых расходов бюджета увеличился с 1.059.174,6 тыс.руб. до 1.486.276,9 тыс.руб. В соответствии с Расписью расходов местного бюджета на 2023 год от 29.12.2023 плановые назначения расходов местного бюджета утверждены в объеме 1.486.276,9 тыс.руб.

Увеличение плановых назначений расходной части бюджета к первоначальному плану составило 427.102,3 тыс.руб. или 40,3%.

Увеличение расходной части произошло за счет поступления средств из вышестоящих бюджетов и распределения остатков средств бюджета по состоянию на 01.01.2023.

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 2023год (ф.0503117) бюджет муниципального округа по расходам исполнен в объеме 1.425.655,3 тыс.руб. или 95,9% к утвержденным показателям сводной бюджетной росписи расходов.

Исполнение расходной части бюджета по разделам бюджетной классификации расходов:

Наименование раздела	Утверждено решением о бюджете на 2023г от 23.12.2022 №58, тыс.руб.	Утверждено бюджетной росписью по состоянию на 29.12.2023 тыс.руб.	Исполнено по данным годового отчета 2023г (форма 0503117) тыс.руб.	Отклонение (гр.6-гр5) тыс.руб.	% исполнения от годового плана 2023 года %	Удельный вес в общем объеме исполненных расходов бюджета %
1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы	347.255,2	163.935,9	160.146,3	-3.789,6	97,7	11,2
Национальная оборона	1.988,3	2.018,6	2.018,6	0,0	100	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,0	9.475,5	9.416,0	-59,5	99,4	0,7
Национальная экономика	49.582,9	100.728,8	96.811,0	-3.917,8	94,3	6,8
ЖКХ	11412,8	288.932,9	255.773,7	-33.159,2	96,1	17,9
Охрана окружающей среды	0,0	9.487,5	9.347,3	-140,2	98,5	0,7
Образование	499.008,7	719.942,4	716.129,1	-3.813,3	99,5	50,3
Культура и кинематография	92.321,3	119.719,4	118.599,1	-1.120,3	99,1	8,3
Социальная политика	50.335,3	61.758,8	49.169,2	-12.589,6	79,6	3,4
Физическая культура и спорт	0,0	1.448,8	1.448,8	0,0	100	0,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	7.270,1	8.828,4	6.796,3	-2.032,1	76,9	0,5
ИТОГО	1.059.174,6	1.486.276,9	1.425.655,3	-60.621,6	95,9	100

Основную долю в структуре исполненных расходов занимают расходы:

- по разделу 0700 «Образование» - 716.129,1тыс.руб. или 50,3% в объеме исполненных расходов;
- по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 255.773,7тыс.руб. или 17,9% в объеме исполненных расходов;
- по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» - 160.146,3тыс.руб. или 11,2% в объеме исполненных расходов;
- по разделу 0800 «Культура.Кинематография.» - 118.599,1тыс.руб. или 8,3% в объеме исполненных расходов.

Не исполнено бюджетных назначений в объеме 60.621,6тыс.руб. или 4,1% от плановых годовых назначений в том числе по разделам:

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 33.159,2тыс.руб.;

- 1000 «Социальная политика» -12.589,6тыс.руб.;
- 0400 «Национальная экономика» -3.917,8тыс.руб.;
- 0700 «Образование» - 3.813,3тыс.руб.;
- 0100 «Общегосударственные вопросы» -3.789,6тыс.руб.;
- 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 2.032,1тыс.руб.;
- 0800 «Культура, кинематография» -1.120,3тыс.руб.

Согласно представленной годовой бюджетной отчетности – Отчет о бюджетных обязательствах (форма 0503128) общий объем принятых бюджетных обязательств (заключено договоров, соглашений и т.п.) по состоянию на 01.01.2024 – 1.437.671,3 тыс.руб. или 96,7% от утвержденных бюджетных ассигнований.

Принято денежных обязательств (актов выполненных работ, счетов, счетов фактур, авансовых отчетов и т.п.) по состоянию на 31.12.2023 – 1.426.420,1 тыс.руб., исполнено денежных обязательств – 1.425.655,3 тыс.руб. или 99,2% от принятых бюджетных обязательств.

Не принято бюджетных обязательств на общую сумму 48.605,6 тыс.руб. или 3,3% от общего объема бюджетных ассигнований.

Не исполнено принятых бюджетных обязательств на общую сумму 12.016,0 тыс.руб.

Не исполнено денежных обязательств на общую сумму 764,8 тыс.руб.

Исполнение расходной части бюджета в рамках источников финансирования расходов бюджета

Согласно представленным плановым и отчетным данным в течение 2023 года расходы бюджета Котласского муниципального округа финансировались из следующих источников:

источники	Плановые назначения на 2023 год тыс.руб.	Исполнение по состоянию на 31.12.2023 года тыс.руб.	Отклонение (гр.3-гр.2) тыс.руб.	% исполнения
1	2	3	4	5
Средства местного бюджета	661.283,0	642.109,0	-19.174,0	97,1%
средства областного бюджета	531.061,6	527.277,5	-3.784,1	99,3%
средства федерального бюджета	222.551,8	222.551,8	0,0	100%
Средства поступившие от Фонда содействия реформированию ЖКХ	52.934,5	15.271,0	-37.663,5	28,8%
Средства поступившие от ППК «Фонд развития территорий»	18.446,0	18.446,0	0,0	100%
Итого:	1.486.276,9	1.425.655,3	-60.621,6	95,9%

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 2023г от 23.12.2022 №58, тыс.руб.	Утверждено бюджетной росписью по состоянию на 29.12.2023 тыс.руб.	Принятые бюджетные обязательства а ф.0503128 тыс.руб.	Остаток свободных лимитов (гр.3-гр4) тыс.руб	Исполнено по данным годового отчета 2023г (ф. 0503117) тыс.руб	Отклонение исполнения от плановых назначений (гр.6-гр3) тыс.руб	Исполнение от годового плана 2023 года %	Удельный вес в общем объеме исполненных расходов бюджета %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Управление по социальной политике	632.227,2	880.931,6	880.930,8	0,8	875.977,0	-4.954,6	99,4%	61,4%
Финансовое управление	187.475,7	26.612,1	22.377,2	4.234,9	21.997,6	-4.614,5	82,7%	1,6%
Управление имущественно-хозяйственного комплекса администрации	144.325,1	475.568,0	431.418,5	44.149,5	425.359,5	-50.208,5	89,4%	29,8%
Администрация Котласского муниципального округа	89.398,5	94.342,9	94.147,2	195,7	93.525,3	-817,6	99,1	6,6%
Собрание депутатов	3.784,6	4.203,1	4.178,4	24,7	4.176,6	-26,5	99,4	0,3%
Контрольно-счетная комиссия	1.963,3	4.619,3	4.619,2	0,1	4.619,2	-0,1	99,9	0,3%
ИТОГО	1.059.174,6	1.486.276,9	1.437.671,3	48.605,5	1.425.655,3	-60.621,6	95,9	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 – 61,4% в общем объеме исполненных расходов бюджета;
- Управление имущественно-хозяйственного комплекса администрации Котласского муниципального округа – 29,8% в общем объеме исполненных расходов бюджета;
- Администрация Котласского муниципального округа – 6,6% 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 – 82,8% в общем объеме неисполненных расходов бюджета;

- Управление по социальной политике администрации Котласского муниципального округа – 8,2% в общем объеме неисполненных расходов бюджета;

- Финансовое управление администрации Котласского муниципального округа – 7,6% в общем объеме неисполненных расходов бюджета.

Исполнение бюджета Котласского муниципального округа за 2023 год, в разрезе каждого распорядителя бюджетных средств, сложилось следующим образом:

- **Управление по социальной политике администрации Котласского муниципального округа** при плановых назначениях 880.931,6 тыс.руб. исполнено 875.977,0 тыс.руб. или 99,4% от запланированных.

Не исполнено 4.954,6 тыс.руб. от запланированных бюджетных ассигнований.

Основную долю в неисполненных расходах составляют:

- субсидии бюджетным учреждениям на иные цели – 1506,7 тыс.руб., в том числе: реализация мероприятий по модернизации школьных систем образования – 1176,7 тыс.руб.; частичное возмещение расходов по предоставлению мер социальной поддержки квалифицированных специалистов учреждений культуры и образовательных организаций – 197,7 тыс.руб.

- субсидии учреждениям на выполнение муниципального задания – 3014,2 тыс.руб., в том числе 2048,2 тыс.руб. – расходы на обеспечение деятельности учреждений (оплата коммунальных услуг).

Согласно ф.0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах»:

общий объем утвержденных бюджетных ассигнований – 880.931,6 тыс.руб.;

общий объем утвержденных лимитов бюджетных обязательств – 880.931,6 тыс.руб.;

общий объем принятых бюджетных обязательств – 880.930,8 тыс.руб.;

общий объем принятых денежных обязательств – 875.979,3 тыс.руб.;

исполнено денежных обязательств – 875.977,0 тыс.руб.

Не принято бюджетных обязательств на общую сумму 0,8 тыс.руб. Причина - отсутствие принятых обязательств по доведенным лимитам.

Не исполнено принятых бюджетных обязательств на общую сумму 4.953,7тыс.руб.

Не исполнено денежных обязательств на общую сумму 2,2 тыс.руб.

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

дебиторская – 117,3 тыс.руб. из них просроченная 0,0 тыс.руб.

кредиторская – 2,2 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 – 668.807,9 тыс.руб.,

- принято обязательств – 667.381,4 тыс.руб.,

- принято денежных обязательств – 667.321,6 тыс.руб.,

- исполнено денежных обязательств – 665.393,3 тыс.руб.

не принято обязательств на общую сумму 1.426,5 тыс.руб.;

не исполнено принятых обязательств на общую сумму
1.988,1 тыс.руб.;

не исполнено принятых денежных обязательств на общую сумму
1.928,3 тыс.руб.

субсидии на иные цели:

утверждено плановых назначений – 182.938,4 тыс.руб.,

принято обязательств – 181.355,9 тыс.руб.,

принято денежных обязательств – 181.347,4 тыс.руб.,

исполнено денежных обязательств – 181.332,2 тыс.руб.

не принято обязательств на общую сумму 1.582,5 тыс.руб.;

не исполнено принятых обязательств на общую сумму 23,7 тыс.руб.;

не исполнено принятых денежных обязательств на общую сумму
15,2 тыс.руб.

собственные доходы учреждения:

утверждено плановых назначений – 33614,7 тыс.руб.,

принято обязательств – 30728,1 тыс.руб.,

принято денежных обязательств – 30612,3 тыс.руб.,

исполнено денежных обязательств – 30299,3 тыс.руб.

не принято обязательств на общую сумму 2.886,6 тыс.руб.;

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

не исполнено принятых денежных обязательств на общую сумму
313,0 тыс.руб.

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

дебиторская - 2722,2 тыс.руб., в том числе просроченная 0,0 тыс.руб., в том числе:

по собственным доходам учреждений – 891,1 тыс.руб., в том числе просроченная 0,0 тыс.руб.;

субсидии на выполнение муниципального задания – 1202,7 тыс.руб., в том числе просроченная – 0,0 тыс.руб.;

субсидии на иные цели – 628,4 тыс.руб., в том числе просроченная 0,0 тыс.руб.

кредиторская – 18220,8 тыс.руб., в том числе просроченная 0,0 тыс.руб. в том числе:

собственные доходы учреждений – 1198,2 тыс.руб., в том числе просроченная – 0,0 тыс.руб.;

субсидии на выполнение муниципального задания – 16590,6 тыс.руб., в том числе просроченная 0,0 тыс.руб.;

субсидии на иные цели – 432,0 тыс.руб., в том числе просроченная 0,0 тыс.руб.

- **Финансовое управление администрации Котласского муниципального округа** при плане 26612,1 тыс.руб. исполнено 21997,6 тыс.руб. или 82,7 % от запланированных.

Не исполнено 4614,5 тыс.руб. от запланированных бюджетных ассигнований.

Основную долю в неисполненных расходах составляют:

- зарезервированные средства бюджета – 2523,7 тыс.руб., в том числе резервные средства для финансового обеспечения расходов экологического фонда - 2448,7тыс.руб.; резервные средства для финансового обеспечения выполнения условий соглашений о предоставлении дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных округов, субсидии на финансирование вопросов местного значения – 75,0 тыс.руб.;

- средства запланированные на обслуживание внутреннего муниципального долга (оплата процентов по привлеченным кредитам кредитных организаций) – 2032,2 тыс.руб.;

- средства резервного фонда администрации Котласского муниципального округа – 51,3 тыс.руб.

Согласно ф.0503128 – «Отчет о бюджетных обязательствах», общий объем принятых бюджетных обязательств – 22377,2 тыс.руб., денежных обязательств – 22376,4 тыс.руб., исполнено денежных обязательств – 21977,6 тыс.руб.

Не принято бюджетных обязательств на общую сумму 4234,9 тыс.руб. Причины – отсутствие принятых обязательств.

Не исполнено принятых бюджетных обязательств на общую сумму 379,6 тыс.руб. Причины – отсутствие подписанных актов выполненных работ, выставленных счетов.

Не исполнено денежных обязательств на общую сумму 378,7 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 – 1.766.150,1 тыс.руб. из них долгосрочная 876.140,8 тыс.руб., просроченная 0,0 тыс.руб.;

кредиторская – 69887,4 тыс.руб., из них просроченная 2850,0 тыс.руб. (задолженность перед ЗАО «Ямалгазинвест»).

- **Управление имущественно-хозяйственного комплекса администрации Котласского муниципального округа** - при плане 475.588,0 тыс.руб. исполнено 425.359,5тыс.руб. или 89,4 % от запланированных.

Не исполнено 50228,5 тыс.руб. от запланированных бюджетных ассигнований.

Основную долю в неисполненных расходах составляют:

- бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность (обеспечение мероприятий по переселению из ветхого аварийного жилья) – 28.427,2 тыс.руб.

- субсидии гражданам на приобретение жилья – 11.285,7 тыс.руб.

- бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности – 4.159,3 тыс.руб.
- расходы в области дорожной деятельности – 3.902,6 тыс.руб.
- закупка энергетических ресурсов – 1.250,4 тыс.руб.

Согласно ф.0503128 – «Отчет о бюджетных обязательствах» общий объем принятых бюджетных обязательств главным распорядителем – 431.418,5 тыс.руб., денежных обязательств – 425.741,6 тыс.руб., исполнено денежных обязательств – 425359,5 тыс.руб.

Не принято бюджетных обязательств на общую сумму 44.169,5 тыс.руб. Причины - отсутствие обязательств по доведенным лимитам.

Не исполнено бюджетных обязательств на общую сумму 6.058,9 тыс.руб. Причины – отсутствие подписанных актов выполненных работ, выставленных счетов.

Не исполнено денежных обязательств на общую сумму 328,0 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 - 95432,6 тыс.руб. из них просроченная 9125,0 тыс.руб.

Основные дебиторы:

физические лица по договорам соц.найма муниципальных жилых помещений - 5445,9 тыс.руб.;

арендаторы земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена – 3274,6 тыс.руб.

арендаторы муниципального имущества – 244,5 тыс.руб.

кредиторская – 794,3 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 – 35.016,9 тыс.руб.,

- принято обязательств – 34.527,8 тыс.руб.,

- денежных обязательств – 34.726,8 тыс.руб.,

- исполнено – 34.509,5 тыс.руб.

не принято обязательств на общую сумму 489,1 тыс.руб.;

не исполнено принятых обязательств на общую сумму 18,3 тыс.руб.;

не исполнено принятых денежных обязательств на общую сумму 217,3,0 тыс.руб.

субсидии на иные цели:

- утверждено плановых назначений – 2142,5 тыс.руб.,

- принято обязательств - 2144,2 тыс.руб.,

- денежных обязательств – 2007,9 тыс.руб.,

- исполнено – 2005,9 тыс.руб.

не принято обязательств на общую сумму +1,7 тыс.руб.;

не исполнено принятых обязательств на общую сумму 138,3 тыс.руб.;

не исполнено принятых денежных обязательств на общую сумму 2,0 тыс.руб.

собственные доходы учреждения:

- утверждено плановых назначений – 3048,6 тыс.руб.,

- принято обязательств – 2561,6 тыс.руб.,

- денежных обязательств – 2458,2 тыс.руб.,

- исполнено – 2177,9 тыс.руб.

не принято обязательств на общую сумму 487,0 тыс.руб.;

не исполнено принятых обязательств на общую сумму 383,7 тыс.руб.;

не исполнено принятых денежных обязательств на общую сумму 280,3 тыс.руб.

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

дебиторская - 2364,2 тыс.руб., в том числе просроченная 0,0 тыс.руб., в том числе:

по собственным доходам учреждений – 2006,9 тыс.руб., в том числе просроченная 1458,4 тыс.руб.;

субсидии на выполнение муниципального задания – 357,3 тыс.руб., в том числе просроченная – 0,0 тыс.руб.;

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

кредиторская – 638,1 тыс.руб., в том числе просроченная 4,2 тыс.руб. в том числе:

собственные доходы учреждений – 280,3 тыс.руб., в том числе просроченная – 0,0 тыс.руб.;

субсидии на выполнение муниципального задания – 217,3 тыс.руб., в том числе просроченная 0,0 тыс.руб.;

субсидии на иные цели – 140,5 тыс.руб., в том числе просроченная 4,2 тыс.руб.

- **Администрация Котласского муниципального округа** - при плане 94342,9 тыс.руб. исполнено 93525,3 тыс.руб. или 99,1% от запланированных от запланированных.

Не исполнено 817,6 тыс.руб. от запланированных бюджетных назначений.

Основную долю в неисполненных расходах составляют:

- прочая закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд – 89,0 тыс.руб.;

- закупка энергетических ресурсов – 509,7 тыс.руб.;

- прочая закупка товаров, работ и услуг для нужд муниципального казенного учреждения – 103,9 тыс.руб.;

- закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта муниципального имущества -70,5 тыс.руб.

Согласно ф.0503128 общий объем принятых бюджетных обязательств– 94147,2 тыс.руб. или 99,8 % от утвержденных бюджетных ассигнований,

денежных обязательств – 93526,5 тыс.руб. или 99,3% от принятых бюджетных обязательств, исполнено – 93525,3 тыс.руб.

Не принято бюджетных обязательств на общую сумму 195,7 тыс.руб. Причина – отсутствие обязательств по доведенным лимитам.

Не исполнено принятых бюджетных обязательств на общую сумму 621,9 тыс.руб. Причина – не представлены соответствующие документы.

Не исполнено принятых денежных обязательств на общую сумму 1,2 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 – 838,9тыс.руб., из них долгосрочная 361,3 тыс.руб. просроченная 188,8 тыс.руб. Основными дебиторами являются – юридические и физические лица арендаторы муниципального имущества.

кредиторская – 244,3 тыс.руб., из них просроченная 162,5 тыс.руб. Основными кредиторами, в рамках просроченной кредиторской задолженности является Управление службы судебных приставов (исполнительские сборы).

- **Собрание депутатов Котласского муниципального округа** при плановых назначениях 4203,1 тыс.руб. исполнение составило 4176,6 тыс.руб. или 99,4% от запланированных.

Не исполнено 26,5 тыс.руб. от запланированных бюджетных назначений. Причина – отсутствие заключенных договоров, соглашений, платежных документов.

Согласно ф.0503128 общий объем принятых бюджетных обязательств – 4178,4 тыс.руб., денежных обязательств – 4177,3 тыс.руб., исполнено – 4176,6 тыс.руб. Не исполнено бюджетных обязательств на сумму 1,8 тыс.руб., принятых денежных обязательств на сумму 0,6тыс.руб. Причина – не наступил срок платежей.

В соответствии со Сведениями по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) по состоянию на 01.01.2024 по распорядителю числится задолженность:

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

кредиторская – 0,6 тыс.руб., из них просроченная 0,0 тыс.руб.

- **Контрольно-счетная комиссия Котласского муниципального округа** при плане 4619,3 тыс.руб. исполнено 4619,2 тыс.руб. или 99,9%.

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 – 4619,2 тыс.руб., денежных обязательств – 4619,2 тыс.руб., исполнено – 4619,2 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 01.01.2024 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 составляет 1.703.718,5 тыс.руб. из них долгосрочная – 848.036,2 тыс.руб., просроченная – 10.139,1 тыс.руб.

Основными дебиторами являются:

- должники по оплате платы за найм муниципальных жилых помещений – 5445,9 тыс.руб.;
- должники по оплате арендной платы за земельные участки – 3274,6тыс.руб.

общая кредиторская задолженность бюджета составляет 15.385,6 тыс.руб., в том числе просроченная – 3162,5 тыс.руб. Основными кредиторами, в рамках просроченной кредиторской задолженности является ЗАО «Ямалгазинвест» - 3000,0 тыс.руб.

общая дебиторская задолженность по муниципальным учреждениям составляет 5.086,5 тыс.руб., в том числе просроченная – 1.459,4 тыс.руб.

общая кредиторская задолженность по муниципальным учреждениям составляет 18.858,9 тыс.руб., в том числе просроченная – 4,2 тыс.руб.

Исполнение расходной части бюджета по принятым муниципальным программам

Согласно решения Собрания депутатов Котласского муниципального округа от 23.12.2022 №58 «Об утверждении бюджета Котласского муниципального округа Архангельской области на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов» к финансированию в 2023 году в рамках ведомственной структуры расходов было запланировано 10 муниципальных программ с общим плановым объемом финансирования в размере 692.515.8 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2023 года к финансированию принято 20 муниципальных программ с общим объемом бюджетных ассигнований 1.220.137,8 тыс.руб., что составляет 82,1% от плановых годовых объемов расходов бюджета Котласского муниципального округа на 2023 год.

Исполнение в рамках муниципальных программ в 2023 году составило 1.175.885,7 тыс. руб. или 96,4% 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» – 58,7% в общем объеме исполненных программных расходов бюджета;
- Муниципальная программа «Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства территории Котласского муниципального округа Архангельской области» – 15,2% в общем объеме исполненных программных расходов бюджета;

- Муниципальная программа «Развитие культуры и туризма на территории Котласского муниципального округа Архангельской области» – 12,4% в общем объеме исполненных программных расходов бюджета;

- Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства и транспортной инфраструктуры Котласского муниципального округа Архангельской области» – 6,6% 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 693.643,0 тыс.руб. исполнение за 2023 год составило 689.846,4 тыс.руб. или 99,5% от плановых годовых назначений. Первоначальные плановые назначения – 484.875,6 тыс.руб.

Не исполнено бюджетных назначений на общую сумму 3796,6 тыс.руб. или 0,5% от плановых годовых назначений.

2. Муниципальная программа «Развитие культуры и туризма на территории Котласского муниципального округа Архангельской области» - при плановых годовых назначениях в объеме 146.950,3 тыс.руб. исполнение за 2023 год составило 145.798,5 тыс.руб. или 99,2% от плановых годовых назначений. Первоначальные плановые назначения – 120.493,7 тыс.руб.

Не исполнено бюджетных назначений на общую сумму 1.151,8 тыс.руб. или 0,8% 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 2023 год составило 11,0 тыс.руб. или 100% от плановых годовых назначений.

Первоначальные плановые назначения – 0,0 тыс.руб.

4. Муниципальная программа «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства на территории Котласского муниципального округа Архангельской области» - при плановых годовых назначениях в объеме 850,3 тыс.руб. исполнение за 2023 год составило 850,3 тыс.руб. или 100% от плановых годовых назначений.

Первоначальные плановые назначения – 986,5 тыс.руб.

5. Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Котласского муниципального округа Архангельской области» - при плановых годовых назначениях в объеме 23.229,2 тыс.руб. исполнение за 2023 год составило 21.190,0 тыс.руб. или 91,2% от плановых годовых назначений.

Первоначальные плановые годовые назначения 21.378,7 тыс. руб.

Не исполнено бюджетных назначений на общую сумму 2.039,2 тыс.руб. или 8,8% 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 936,3 тыс.руб. исполнение за 2023 год составило 936,3 тыс.руб. или 100% от плановых годовых назначений.

Первоначальные плановые годовые назначения - 0,0 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 42.682,1 тыс.руб. исполнение за 2023 год составило 15.535,6 тыс.руб. или 36,4% от плановых годовых назначений.

Первоначальные плановые годовые назначения 10.669,8 тыс. руб.

Не исполнено бюджетных назначений на общую сумму 27.146,5 тыс.руб. или 63,6% 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 8.519,8 тыс.руб. исполнение за 2023 год составило 8.379,6 тыс.руб. или 98,4% от плановых годовых назначений.

Первоначальные плановые годовые назначения 0,0 тыс. руб.

Не исполнено бюджетных назначений на общую сумму 140,2 тыс.руб. или 1,6% от плановых годовых назначений.

9. Муниципальная программа «Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Котласского муниципального округа Архангельской области» - при плановых годовых назначениях в объеме 183.079,7 тыс.руб. исполнение за 2023 год составило 178.768,8 тыс.руб. или 97,6% от плановых годовых назначений. Первоначальные плановые назначения – 0,0 тыс.руб.

Не исполнено бюджетных назначений на общую сумму 4.310,9 тыс.руб. или 2,4% от плановых годовых назначений.

10. Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории Котласского муниципального округа Архангельской области» - при плановых годовых назначениях в объеме 14.708,9 тыс.руб. исполнение за 2023 год составило 14.357,8 тыс.руб. или 97,6% от плановых годовых назначений. Первоначальные плановые назначения – 0,0 тыс.руб.

Не исполнено бюджетных назначений на общую сумму 351,1 тыс.руб. или 2,4% от плановых годовых назначений.

11. Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Котласского муниципального округа Архангельской области» - при плановых годовых назначениях в объеме 11.059,6 тыс.руб. исполнение за 2023 год

составило 9778,9 тыс.руб. или 88,4% от плановых годовых назначений. Первоначальные плановые годовые назначения составляли 2.166,4 тыс. руб.

Не исполнено бюджетных назначений на общую сумму 1.280,7 тыс.руб. или 11,6% от плановых годовых назначений.

12. Муниципальная программа «Развитие земельных отношений на территории Котласского муниципального округа Архангельской области» - при плановых годовых назначениях в объеме 1.523,9 тыс.руб. исполнение за 2023 год составило 1.523,9 тыс.руб. или 100% от плановых годовых назначений. Первоначальные плановые годовые назначения составляли 0,0 тыс. руб.

13. Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства и транспортной инфраструктуры Котласского муниципального округа Архангельской области»- при плановых годовых назначениях в объеме 81.685,7 тыс.руб. исполнение за 2023 год составило 77.782,8 тыс.руб. или 95,2% от плановых годовых назначений. Первоначальные плановые годовые назначения составляли 48.596,4 тыс. руб.

Не исполнено бюджетных назначений на общую сумму 3902,9 тыс.руб. или 4,8% 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 97,0 тыс.руб. исполнение за 2023 год составило 97,0 тыс.руб. Первоначальные плановые годовые назначения составляли 0,0 тыс. руб.

15. Муниципальная программа «Социальная поддержка населения в Котласском муниципальном округе Архангельской области» - при плановых годовых назначениях в объеме 1.506,7 тыс.руб. исполнение за 2023 год составило 1.504,4 тыс.руб. или 99,9% от плановых годовых назначений. Первоначальные плановые годовые назначения составляли 1462,0 тыс. руб.

Не исполнено бюджетных назначений на общую сумму 2,3 тыс.руб. или 0,1% 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 2.213,2 тыс.руб. исполнение за 2023 год составило 2.213,2 тыс.руб. или 100% от плановых годовых назначений. Первоначальные плановые годовые назначения составляли 1455,4 тыс. руб.

17. Муниципальная программа «Профилактика правонарушений на территории Котласского муниципального округа Архангельской области»- при плановых годовых назначениях в объеме 491,4 тыс.руб. исполнение за 2023 год составило 420,9 тыс.руб. или 85,7% от плановых годовых назначений. Первоначальные плановые годовые назначения составляли 0,0 тыс. руб.

Не исполнено бюджетных назначений на общую сумму 70,5 тыс.руб. или 14,3% от плановых годовых назначений.

18. Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий Котласского муниципального округа Архангельской области на 2020 – 2025 годы» - при плановых годовых назначениях в объеме 2.643,6 тыс.руб. исполнение за 2023 год составило 2.643,6 тыс.руб. или 100% от плановых годовых назначений. Первоначальные плановые годовые назначения составляли 0,0 тыс. руб.

19. Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда на территории Котласского муниципального района Архангельской области» - при плановых годовых назначениях в объеме 437,3 тыс.руб. исполнение за 2023 год составило 437,3 тыс.руб. или 100% от плановых годовых назначений. Первоначальные плановые годовые назначения составляли 431,4 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 3.868,8 тыс.руб. исполнение за 2023 год составило 3.809,3 тыс.руб. или 98,5% от плановых годовых назначений. Первоначальные плановые годовые назначения составляли 0,0 тыс. руб.

Не исполнено бюджетных назначений на общую сумму 59,5 тыс.руб. или 1,5% от плановых годовых назначений.

Общий объем бюджетных назначений в 2023 году неисполненный в рамках программных мероприятий муниципальных программ Котласского муниципального округа составил 44.252,1 тыс.руб. или 3,6% от плановых назначений финансирования муниципальных программ Котласского муниципального округа.

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

- Муниципальная программа «Обеспечение доступным жильем и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Котласского муниципального района Архангельской области» - 27.146,5 тыс.руб. или 61,3% в неисполненных программных назначениях бюджета Котласского муниципального округа на 2023 год;

- Муниципальная программа «Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Котласского муниципального округа Архангельской области» - 4.310,9 тыс.руб. или 9,7% в неисполненных программных назначениях бюджета Котласского муниципального округа на 2023 год;

- Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства и транспортной инфраструктуры Котласского муниципального округа Архангельской области» - 3.902,9 тыс.руб. или 8,9% в неисполненных программных назначениях бюджета Котласского муниципального округа на 2023 год;

- Муниципальная программа «Развитие образования на территории Котласского муниципального округа Архангельской области» - 3.796,6 тыс.руб. или 8,6% в неисполненных программных назначениях бюджета Котласского муниципального округа на 2023 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 Собрания депутатов Котласского муниципального округа от 23.12.2022 № 58 «О бюджете Котласского муниципального округа Архангельской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» объем резервного фонда администрации Котласского муниципального округа на 2023 год утвержден в размере 2000,0 тыс. руб.

В течение финансового года изменения в объем резервного фонда администрации Котласского муниципального округа на основании решений Собрания депутатов Котласского муниципального округа не вносились.

Согласно Отчета об использовании ассигнований резервного фонда администрации Котласского муниципального округа (далее – резервный фонд) исполнение бюджетных назначений резервного фонда в 2023 году составило 1948,7 тыс.руб. или 97,4% от плановых годовых назначений, что подтверждается Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117), Отчетом о состоянии лицевого счета (ф.0531786), Сводной ведомостью по кассовым выплатам из бюджета по состоянию на 01.01.2024 года (ф.053815).

В соответствии с представленным отчетом, средства резервного фонда администрации Котласского муниципального округа направлены:

получателю средств бюджета - **Управление имущественно-хозяйственного комплекса администрации Котласского муниципального округа в размере 285,7 тыс.руб. с направлением**

на оплату гос.пошлины, штрафов, погашение задолженности МБУ- 6,9 тыс.руб.;

на спил деревьев - 86,5 тыс.руб.

на капитальный ремонт линии электропередач в пос.Реваж – 137,4 тыс.руб.

на восстановление линии электропередач в д. Курцево – 54,8тыс.руб.

- получателю средств бюджета - **Администрация Котласского муниципального округа в размере 990,2 тыс.руб. с направлением:**

на предоставление материальной помощи при погребении участников СВО - 600,0 тыс.руб.;

на оплату услуг службы спасения – 7,7 тыс.руб.;

на предоставление материальной помощи пострадавшим при пожаре – 20,0 тыс.руб.;

на оплату исполнительных документов, штрафов, недоимки – 362,5 тыс.руб.;

- получателю средств бюджета – **Управление по социальной политике администрации Котласского муниципального округа** в размере **522,9 тыс.руб. с направлением**

на предоставление материальной помощи на погребение участников СВО – 345,5 тыс.руб.;

на исполнение исполнительных документов, штрафов - 177,4 тыс.руб.

- получателю средств бюджета – **Финансовое управление администрации Котласского муниципального округа** в размере 150,0 тыс.руб. с направлением:

на оплату исполнительного листа в пользу ЗАО «Ямалгазинвест» – 150,0 тыс.руб.

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

Объем неиспользованных бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Котласского муниципального округа по состоянию на 01.01.2024 составил 51,3 тыс.руб.

Оценка расходования средств муниципального дорожного фонда Котласского муниципального округа

Решением Собрания депутатов Котласского муниципального округа от 23.12.2022 № 58 «О бюджете Котласского муниципального округа Архангельской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» общий объем дорожного фонда Котласского муниципального округа Архангельской области на 2023 год утвержден в размере 48.099,1 тыс. руб., и сформирован за счет акцизов на подакцизные товары в размере 31.433,6 тыс.руб. и доходов от транспортного налога в размере 16.665,5 тыс.руб.

В течение 2023 года вносились изменения в плановые объемы муниципального дорожного фонда согласно решениям Собрания депутатов Котласского муниципального округа от 28.07.2023 № 146, от 20.10.2023 № 160.

Решением Собрания депутатов Котласского муниципального округа от 20.10.2023 № 160 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Котласского муниципального округа Архангельской области от 23.12.2022 № 58 «О бюджете Котласского муниципального округа Архангельской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в статью 9 внесены изменения, на основании которых общий объем дорожного фонда Котласского муниципального округа Архангельской области на 2023 год утвержден в сумме 97.610,3 тыс. руб., в том числе средства местного бюджета – 54.921,3 тыс.руб., областного бюджета – 42.689,0 тыс.руб.

Остаток средств дорожного фонда на 01.01.2023 составил 6.682,9 тыс.руб.

В 2023 году доходы в целях формирования муниципального дорожного фонда исполнены в размере 95.958,8 тыс.руб., из них:

поступления доходов бюджета от акцизов на подакцизные товары в размере 36.588,1 тыс. руб.;

транспортный налог – 16.735,0 тыс. руб.;

средств областного бюджета в размере 42.628,2 тыс.руб.;

штрафы, санкции, возмещение ущерба – 7,5 тыс.руб.

В ходе исполнения бюджета в течение 2023 года средства муниципального дорожного фонда освоены в размере 93.646,9 тыс. руб. или 96 % от плановых годовых назначений согласно сводной бюджетной росписи.

Средства муниципального дорожного фонда исполнены в рамках муниципальной программы «Развитие дорожного хозяйства и транспортной инфраструктуры Котласского муниципального округа Архангельской области» в размере 77.204,4 тыс.руб. и по непрограммным направлениям в размере 16.442,5 тыс.руб. и направлены на выполнение следующих мероприятий:

Наименование главных распорядителей средств бюджета Котласского муниципального округа Архангельской области и направления расходов	План на 2023 г., тыс. руб.	в том числе		Принято бюджетных обязательств (ф.0503128) тыс. руб.	Кассовое исполнение за 2023г. тыс. руб.	Отклонение ЛБО (гр.5-гр.2) / исполнение (гр.6-2) тыс.руб.	% исполнения
		бюджет округа	областной бюджет				
<i>Управление имуществом-хозяйственного комплекса администрации Котласского муниципального округа Архангельской области</i>	97 549,4	54 921,2	42 628,2	94.159,7	93 646,9	-3 389,7/ -3 902,5	96%
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)	2550,1	2550,1	0,0	2550,1	2550,1	0,0/ 0,0	100%
2.Расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений (начисление страховых взносов во внебюджетные фонды на оплату труда)	770,1	770,1	0,0	770,1	749,7	0,0/ -20,4	97,4%
3.Субсидии бюджетным учреждениям на выполнение работ, оказание муниципальных услуг	4502,8	4502,8	0,0	4502,8	4183,1	0,0/ -319,7	92,9%
4.Содержание дорог	18631,1	18631,1	0,0	18041,0	18011,8	-590,1/ -619,3	96,7%
5.Ремонт дорог	21673,6	21673,6	0,0	19034,7	19034,7	-2 638,9/ -2 638,9	87,8%
6.Устройство, содержание, реконструкция, текущий и капитальный ремонт, сетей уличного освещения на автомобильных дорогах на территории Котласского муниципального округа Архангельской области	5 982,3	5 982,3	0,0	5821,7	5 678,1	-160,6/ -304,2	94,9%
7.Разработка проектов организации дорожного движения	521,3	521,3	0,0	521,3	521,3	0,0	100%
8.Приведение в нормативное состояние сети автомобильных дорог общего пользования местного значения	25036,0	0,0	25036,0	25036,0	25036,0	0,0	100%
9.Модернизация нерегулируемых пешеходных переходов, светофорных объектов и установка светофорных объектов, пешеходных ограждений на автомобильных дорогах общего пользования местного значения	1439,5	289,8	1 149,7	1439,5	1 439,5	0,0	100%
Итого по программе	81.106,9	54.921,2	26.185,7	77.717,2	77.204,4	-3.389,6/ -3.902,5	95,2%

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;	10114,2	0,0	10114,2	10114,2	10114,2	0,0	100%
1.1.Капитальный ремонт моста в г. Сольвычегодске по ул. Ленина ("Разгуляевский мост")	2 981,9	0,0	2 981,9	2 981,9	2 981,9	0,0	100%
1.2.Капитальный ремонт участка автомобильной дороги "п. Харитоново, пер. Октябрьский"	7 132,3	0,0	7 132,3	7 132,3	7 132,3	0,0	100%
2. Прочая закупка товаров, работ и услуг, в том числе:	4 678,3	0,0	4 678,3	4 678,3	4 678,3	0,0	100%
2.1.Устройство и ремонт сетей уличного освещения автомобильных дорог местного значения Котласского муниципального округа Архангельской области в населенных пунктах: пос. Шипицыно, пос. Удимский, пос. Черемужский, пос. Савватия, пос. Харитоново, пос. Приводино	4 678,3	0,0	4 678,3	4 678,3	4 678,3	0,0	100%
3. Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности, в том числе:	1 650,0	0,0	1 650,0	1 650,0	1 650,0	0,0	100%
3.1. Выполнение работ по инженерным изысканиям и разработке проектно-сметной документации на строительство автомобильной дороги общего пользования местного значения подъезд к дер. Окуловка с прохождением и получением положительного заключения государственной экспертизы проектной документации, инженерных изысканий и достоверности сметной стоимости по данному объекту	1 650,0	0,0	1 650,0	1 650,0	1 650,0	0,0	100%
Итого непрограммные расходы	16 442,5	0,0	16 442,5	16 442,5	16 442,5	0,0	100%

Общий объем принятых бюджетных обязательств (заключено договоров, соглашений) по состоянию на 01.01.2024 года 94.159,8 тыс.руб. или 96,5 % плановых годовых назначений. Остаток неиспользованных лимитов бюджетных обязательств в рамках муниципального дорожного фонда составил 3.389,6 тыс.руб., в том числе:

- в рамках ремонта, капитального ремонта дорог - 2638,9 тыс.руб.;
- в рамках содержания дорог – 590,1 тыс.руб.;
- в рамках устройства, содержания, реконструкции, текущего и капитального ремонта сетей уличного освещения – 160,6 тыс.руб.

Общий объем принятых денежных обязательств (выставленных счетов, УПД и т.п.) при исполнении муниципального дорожного фонда составил 93646,9 тыс.руб.

Кредиторская задолженность в рамках расходов муниципального дорожного фонда по состоянию на 01.01.2024 года отсутствует.

Остаток средств дорожного фонда на 01.01.2024 составил 8.994,8 тыс. руб.

Оценка источников финансирования дефицита бюджета

Собрания депутатов Котласского муниципального округа от 23.12.2022 №58 «О бюджете Котласского муниципального округа на 2023год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции решения Собрания депутатов от 08.12.2023 №178) прогнозируемый дефицит бюджета утвержден в объеме 30556,7 тыс.руб. или 11,8% от собственных (налоговых и неналоговых) доходов бюджета.

Источниками финансирования дефицита утверждены:

- кредиты кредитных организаций в валюте РФ в размере 0,0 тыс.руб.;
 - бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ а размере 0,0 тыс.руб.;
 - изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в размере 30556,7 тыс.руб.,
- что соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета (ф.0503117), бюджет Котласского муниципального округа за 2023 год исполнен с профицитом в объеме 16036,3 тыс.руб. Источником финансирования дефицита бюджета являются остатки средств на лицевом счете бюджета.

Оценка долговых обязательств

По данным долговой книги фактический объем долговых обязательств по состоянию на 01.01.2023 года составлял 66979,9 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2024 года долг муниципального образования уменьшился на 6529,9тыс.руб. или на 9,7% и составил 60450,0 тыс.руб., из них:

- кредиты кредитных организаций – 53000,00 тыс.руб. (муниципальный контракт от 14.11.2023 №2 с ПАО «Сбербанк России» на общую сумму 58000,0 тыс.руб.);
- бюджетный кредит – 1450,00 тыс.руб. (соглашение №14 от 27.07.2022 на общую сумму 1450,00 тыс.руб.);
- бюджетный кредит – 6000,00 тыс.руб. (соглашение №15 от 27.07.2022 на общую сумму 6000,00 тыс.руб.).

В течение финансового года выплачено процентов за пользование кредитами в размере 6796,3 тыс.руб. при плановых назначениях в размере 8828,4 тыс.руб.

Верхний предел муниципального внутреннего долга по долговым обязательствам по состоянию на 01.01.2024 года, установленный решением Собрания депутатов Котласского муниципального округа от 23.12.2022 №58 «О бюджете Котласского муниципального округа на 2023год и плановый период 2024 и 2025 годов» в размере 66979,9 тыс.руб., не превышен.

Объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга (погашение процентов по привлеченным кредитам кредитных организаций), утвержденный решением Собрания депутатов Котласского муниципального округа от 23.12.2022 №58 «О бюджете Котласского муниципального округа на 2023год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции решения Собрания депутатов от 08.12.2023 №178) в размере 8828,4 тыс.руб., не превышен.

Объем неисполненных бюджетных ассигнований, запланированных на обслуживание муниципальных долговых обязательств по состоянию на 01.01.2024 составил 2032,2 тыс.руб.

Остатки средств на лицевом счете бюджета

Согласно формам бюджетной отчетности – Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации (ф.0503320), Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) остаток средств на лицевом счете бюджета по состоянию на 01.01.2024 года составил 105727,0 тыс.руб., что подтверждается Справкой о свободном остатке средств бюджета по состоянию на 01.01.2024 года (ф. 0531859) УФК по Архангельской области и НАО.

Остаток средств на лицевом счете бюджета в размере 105.727,0 тыс.руб. сложился за счет:

- остатков средств бюджетных учреждений Котласского муниципального округа в размере 666,0 тыс.руб.;

- остатков средств бюджета в рамках обеспеченного казначейского сопровождения в размере 62792,7 тыс.руб.;

- остаток собственных средств бюджета Котласского муниципального округа в размере 41012,6 тыс.руб., в том числе средства муниципального дорожного фонда 8994,8 тыс.руб. и экологические платежи 3057,1 тыс.руб.

- остатков средств вышестоящих бюджетов бюджетной системы РФ (средства целевых межбюджетных трансфертов) составили 1255,8 тыс.руб., из них:

- субсидии на обустройство плоскостных спортивных сооружений муниципальных образований Архангельской области – 0,04 тыс.руб.

- субсидии на финансовое обеспечение реализации мероприятий по модернизации школьных систем образования – 1176,7тыс.руб.;

- финансовое обеспечение мероприятий по капитальному ремонту зданий муниципальных общеобразовательных организаций – 77,8 тыс.руб.

- 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, рабочих поселках (поселках городского типа) – 1,2 тыс.руб.

Результат проверки:

1. Фактов не своевременного представления и неполноты бюджетной отчетности не выявлено.

2. Сведения об объемах исполнения доходной и расходной части бюджета достоверны и подтверждаются первичными документами и материалами, а также сведениями органов федерального казначейства по кассовому поступлению и выбытию.

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

О.Н.Латухина