



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
КОТЛАССКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА
АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

*на проект решения Собрания депутатов
Котласского муниципального округа
«Об исполнении бюджета Котласского муниципального округа
Архангельской области за 1 квартал 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», подготовлено настоящее Заключение.

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

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

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

Основные характеристики бюджета	Утверждено решением № 188 от 22.12.2023. и сводной бюджетной росписью, (тыс.руб.)	1 квартал 2024г.				
		В соответствии с кассовым планом на 1 квартал 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	1.478.180,0	347.582,6	346.330,5	-1.252,1	99,6	23,4
Общий объем расходов	1.535.448,4	353.796,1	349.223,5	-4.572,6	98,7	22,7
Дефицит	-57.268,4	-6.213,5	-2.893,0			

Оценка исполнения доходной части бюджета

В соответствии с данными Финансового управления администрации Котласского муниципального округа за 1 квартал 2024 года в бюджет Котласского муниципального округа поступили доходы в общем объеме 346.330,5тыс.руб.

(тыс. руб.)

Наименование	Утверждено решением № 188 от 22.12.2023 (в редакции решения от 16.02.2024 №192). и сводной бюджетной росписью, (тыс.руб.)	Кассовый план на 1 квартал 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	1.478.180,0	347.582,6	346.330,5	-1.252,1	99,6	23,4
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	302.254,0	54.266,4	54.533,3	+266,8	100,5	18,0
налоговые	284.629,5	48.743,4	48.764,2	+20,8	100	17,1
неналоговые	17.624,5	5.523,0	5.769,1	+246,1	104,5	32,7
Безвозмездные поступления	1.175.926,0	293.316,2	291.797,2	-1519,0	99,5	24,8

Основную долю в исполнении доходной части бюджета Котласского муниципального округа в 1 квартале 2024 года составили безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов – 84,3% от исполненных доходов бюджета.

Налоговые и неналоговые доходы (далее – собственные доходы бюджета) за 1 квартал 2024года исполнены в объеме 54.533,3 или 100,5% от кассового плана или 18% от плановых годовых назначений (в 1 квартале 2023 года - 55399,7 тыс.руб.).

Основную долю в исполненных собственных доходах бюджета составляют:

- налоги на прибыль, доходы (НДФЛ) – 64,6%;
- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы на подакцизные товары) – 17%;
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности – 5%.

Налоговые доходы:

1.Налоги на прибыли, доходы:

- налог на доходы физических лиц – исполнен в объеме 35254,1 тыс.руб. (за 1 квартал 2023года - 40585,9 тыс.руб.) или 100% от кассового плана или 17,1% от годового плана.

Задолженность 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 9291,6 тыс.руб. (за 1 квартал 2023 года - 8451,1 тыс.руб.) или 100% от кассового плана или 25,4% от годового плана.

3. Налоги на совокупный доход - исполнение в объеме 2009,5 тыс.руб. (в 1 квартале 2023 года - 1312,4 тыс.руб.) или 100% от кассового плана, или 18,1% от годового плана, в том числе по следующим видам:

- налог взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения - исполнен в объеме 528,7 тыс.руб. (за 1 квартал 2023 года - 1037,6 тыс.руб.) или 100% от кассового плана или 6,5% от годового плана.

Задолженность на 01.04.2024года – 204,8 тыс.руб.

- налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности - исполнен в объеме 0,7 тыс.руб.

С 2021 года данный вид налога отменен. В отчетном периоде поступает задолженность за предыдущие периоды.

Задолженность на 01.04.2024 – 1,4 тыс.руб.

- единый сельскохозяйственный налог – исполнение в объеме 7,5 тыс.руб. или 37,4% от годового плана.

Задолженность на 01.04.2024 – 3,5 тыс.руб.

- налоги взимаемые в связи с применением патентной системы – исполнение в объеме 1472,6 тыс.руб. (в 1 квартале 2023 года - 323,3 тыс.руб.) или 100% от кассового плана или 50,6% от годового плана.

Задолженность на 01.04.2024 – 19,1 тыс.руб.

4. Налоги на имущество - исполнение в объеме 2145,4 тыс.руб. (в 1 квартале 2023 года - 1755,6 тыс.руб.) или 100% от кассового плана, или 7,0% от годового плана, в том числе по следующим видам:

- налог на имущество физических лиц - исполнение в объеме 341,4 тыс.руб. (в 1 квартале 2023 года – «минус» 68,7 тыс.руб.) или 100% от кассового плана или 10% от годового плана.

Задолженность на 01.04.2024года – 462,9 тыс.руб.

- **транспортный налог** - исполнен в объеме 1235,7 тыс.руб. (за 1 квартал 2023 года - 1210,9 тыс.руб.) или 100% от кассового плана или 7,6% от годовых плановых назначений.

Задолженность на 01.04.2023 – 4669,0 тыс.руб.

- **земельный налог** – исполнение в объеме 568,4 тыс.руб. (за 1 квартал 2023 года - 613,4 тыс.руб.) или 100% кассового плана или 5,3% от годового плана.

Задолженность на 01.04.2024 – 1904,8 тыс.руб.

5. Государственная пошлина – исполнение в объеме 63,6 тыс.руб. (за 1 квартал 2023 года - 105,3 тыс.руб.) или 146,1% от кассового плана или 29,6% от годового плана. Перевыполнение, согласно кассовому плану за 1 квартал 2024 года, составило 20,0 тыс.руб.

Неналоговые доходы:

1. Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности - исполнение в объеме 2707,1 тыс.руб. (за 1 квартал 2024 года - 1924,1 тыс.руб.) или 100% от кассового плана, или 22,5% от годового плана, в том числе по следующим видам:

- **арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена** – исполнение в объеме 749,7 тыс.руб. или 100% от кассовых назначений или 14,3% от годового плана.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.04.2024 составила 2511,9 тыс.руб.

- **арендная плата за имущество, находящееся в собственности муниципального образования переданное в оперативное управление** – исполнение в объеме 149,1 тыс.руб. или 100% от кассового плана или 34,1% от годового плана.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.04.2024 года составила 73,2 тыс.руб.

- **арендная плата за имущество, находящееся в собственности муниципального образования, находящееся в казне муниципального образования** – исполнение в объеме 491,3 тыс.руб. (за 1 квартал 2023 года - 373,8 тыс.руб.) или 100% от кассового плана или 25,8% от годового плана.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.04.2024 составила 336,5 тыс.руб.

- **прочие поступления от использования муниципального имущества** – исполнение в объеме 1314,4 тыс. руб. (за 1 квартал 2023 года - 974,8 тыс.руб.) или 100% от кассового плана или 29,7% от годового плана.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.04.2024 составила 5581,3 тыс.руб.

2. Платежи при использовании природными ресурсами – исполнение 2280,8 тыс.руб. (за 1 квартал 2023 года - 759,2 тыс.руб.) или 109,3% от кассового плана или 109,3% от годового плана.

Перевыполнение согласно кассовому плану за 1 квартал 2024 года, составило 194,6 тыс.руб.

3. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – исполнение в объеме 63,4 тыс.руб. (за 1 квартал 2023 года - 6,2 тыс.руб.) или 132,2% от кассового плана или 52% от годового плана.

Перевыполнение согласно кассовому плану за 1 квартал 2024 года, составило 15,4 тыс.руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.04.2024 составила 72,7 тыс.руб.

4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов - исполнение в объеме 386,7 тыс.руб. (за 1 квартал 2023 года - 356,6 тыс.руб.) или 100% от кассового плана, или 18% от годового плана, в том числе по следующим видам:

- **доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена** – исполнение в объеме 270,1 тыс.руб. (за 1 квартал 2023 года - 267,0 тыс.руб.) или 100% от кассового плана, или 25,6% от годового плана.

- **плата за увеличение площади земельных участков** – исполнение в объеме 116,7 тыс.руб. (за 1 квартал 2023 года - 89,5 тыс.руб.) или 100% от запланированных согласно кассового плана, или 20,4% от годового плана.

5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба – исполнение в объеме 325,0 тыс.руб. (за 1 квартал 2023 года - 124,9 тыс.руб.) или 109,3% запланированных согласно кассового плана или 26,2% от годового плана.

Перевыполнение согласно кассовому плану за 1 квартал 2024 года, составило 27,6 тыс.руб.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.04.2024 составила 323,4 тыс.руб.

6. Прочие неналоговые доходы бюджетов округов - составили 6,0 тыс.руб., в том числе невыясненные поступления.

Безвозмездные поступления – исполнены в объеме 291.797,2 тыс.руб. или 99,5% от кассового плана или 24,8% от годового плана, в том числе:

- дотации бюджетам бюджетной системы – исполнение в объеме 94.885,9 тыс.руб. или 100% от кассового плана или 25% от годового плана;
- субсидии бюджетам бюджетной системы – исполнение в объеме 70.799,4 тыс.руб. или 100% от кассового плана или 25% от годового плана;
- субвенции бюджетам бюджетной системы – исполнение в объеме 102.286,0 тыс.руб. или 100% от кассового плана или 27,5% от годового плана;
- иные межбюджетные трансферты - исполнение в объеме 23.768,8 тыс.руб., или 94,5% от кассового плана или 16,9% от годового плана;
- доходы бюджета бюджетной системы 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 имеющих целевое значение прошлых лет - исполнение в объеме - «минус» 151,5 тыс.руб.

Поступление доходов бюджета Котласского муниципального округа подтверждается Сводной ведомостью по кассовым поступлениям УФК по Архангельской области и НАО от 01.04.2024 (ф.0531817).

Оценка исполнения расходной части бюджета

В соответствии с данными Отчета об исполнении бюджета Котласского муниципального округа на 01.04.2024 (ф.0503117) расходы бюджета Котласского муниципального округа составили 349.223,5 тыс.руб., что подтверждается Сводной ведомостью по кассовым выплатам из бюджета от 01.04.2024 (ф.0531815).

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

Наименование раздела	Утверждено сводной бюджетной рописью на 31.03.2024г, (тыс.руб.)	В соответствии кассовым планом на 1 квартал 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	175.847,4	31.441,1	29.042,0	-2.399,1	92,4	16,5
Национальная оборона	1801,5	287,6	287,6	0,0	100	16,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2607,3	116,6	116,6	0,0	100	4,5

Национальная экономика	89.311,0	8.674,2	8.674,2	0,0	100	9,7
ЖКХ	356.681,1	101.603,5	101.579,0	-24,5	99,9	28,5
Охрана окружающей среды	11.002,1	771,4	771,4	0,0	100	7,0
Образование	717.834,5	172.635,3	171.189,9	-1.445,4	99,2	23,8
Культура, кинематография	112.187,3	23.625,7	23.615,7	-10,0	99,9	21,1
Социальная политика	53.731,1	12.775,6	12.131,8	-643,8	95,0	22,6
Физическая культура и спорт	2.696,1	209,0	159,3	-49,7	76,2	5,9
Обслуживание государственного и муниципального долга	11.749,0	1.656,1	1.656,1	0,0	100	14,1
ВСЕГО	1.535.448,4	353.796,1	349.223,5	-4.572,6	97,7	22,7

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

- 0700 «Образование» - 49% в общем объеме исполненных расходов бюджета в 1 квартале 2024 года;
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 29,1% в общем объеме исполненных расходов бюджета в 1 квартале 2024 года;
- 0100 «Общегосударственные вопросы» - 8,3% в общем объеме исполненных расходов бюджета в 1 квартале 2024 года;
- 0800 «Культура. Кинематография» - 6,8% в общем объеме исполненных расходов бюджета в 1 квартале 2024 года;
- 1000 «Социальная политика» - 3,4% в общем объеме исполненных расходов бюджета в 1 квартале 2024 года.

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

- расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» - 52,5% от неисполненных квартальных назначений или 2399,1 тыс.руб., из них:

расходы на обеспечение функционирования администрации Котласского муниципального округа – 335,7 тыс.руб. Причина неисполнения – отсутствие принятых денежных обязательств.

расходы на обеспечение функций казенных учреждений – 2058,9 тыс.руб. Причина неисполнения – отсутствие принятых денежных обязательств.

- расходы по разделу «Образование» - 31,6% от неисполненных квартальных назначений или 1445,4 тыс.руб., из них:

расходы на обновление материально-технической для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях, в рамках предоставления субсидии бюджетным учреждениям на иные цели – 1387,5 тыс.руб. Причина неисполнения – отсутствие принятых денежных обязательств;

- расходы по разделу «Социальная политика» - 14,1% от неисполненных квартальных назначений или 643,8 тыс.руб., из них:

расходы в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Социальная поддержка населения на территории Котласского муниципального округа» – 29,2 тыс.руб. Причина неисполнения – отсутствие принятых денежных обязательств;

обеспечение деятельности Управления по социальной политике администрации Котласского муниципального округа – 610,1 тыс.руб. Причина неисполнения – отсутствие принятых денежных обязательств;

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

Наименование распорядителя	Утверждено сводной бюджетной росписью на 31.03.2024г, (тыс.руб.)	Назначения в соответствии кассовым планом на 1 квартал 2024г, (тыс.руб.)	Исполнено по сведениям УФК ф.0503815, (тыс.руб.).	Отклонен ие гр.4-гр.3 (+,-) (тыс.руб.)	% исполнения от кассового плана	% исполнения от годового плана	Удельный вес в исполненных доходах за 1 кв. 2024года, %
1	2	3	4	5	6	6	7
Управление по социальной политике	812.262,3	208.082,1	205.966,8	-2115,2	99,0	25,4	59,0%
Финансовое управление	32693,1	5206,5	5206,5	0,0	100	15,9	1,5%
Управление имущественно- хозяйственного комплекса	575.869,1	118.405,7	118.380,6	-25,1	99,9	25,1	33,9%
Администрация	104.735,5	20.143,2	17.714,9	-2428,3	87,9	16,9	5,1%
Собрание депутатов	5218,4	835,0	831,1	-4,0	99,5	15,9	0,2%
Контрольно- счетная комиссия	4669,8	1123,6	1123,6	0,0	100	24,1	0,3%
ВСЕГО	1.535.448,4	353.796,1	349.223,5	-4.572,6	98,7	22,7	100%

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

- Управление по социальной политике администрации Котласского муниципального округа – 59,0% в общем объеме исполненных расходов бюджета в 1 квартале 2024 года;

- Управление имущественно-хозяйственного комплекса администрации Котласского муниципального округа – 33,9% в общем объеме исполненных расходов бюджета в 1 квартале 2024 года;

- Администрация Котласского муниципального округа - 5,1% в общем объеме исполненных расходов бюджета в 1 квартале 2024 года.

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

- на предоставление субсидии бюджетным автономным и иным некоммерческим учреждениям – 297.865,4 тыс.руб. или 85,2% в общем объеме исполненных расходов за 1 квартал 2024 года;
- на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями – 29.135,3 тыс.руб. или 8,3% в общем объеме исполненных расходов за 1 квартал 2024 года;
- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 16.500,8 тыс. руб. или 4,7% в общем объеме исполненных расходов за 1 квартал 2024 года.

Использование средств резервного фонда администрации Котласского муниципального округа

Решением Собрания депутатов Котласского муниципального округа от 23.12.2022 №1888 «О бюджете муниципального образования Котласского муниципального округа Архангельской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (статья 10) объем резервного фонда администрации Котласского муниципального округа утвержден в размере 2000,0 тыс.руб.

В течение 1 квартала 2024 года изменения в объем резервного фонда администрации Котласского муниципального округа вносились на основании решения Собрания депутатов Котласского муниципального округа от 16.02.2024 №192. Общий объем резервного фонда администрации Котласского муниципального округа по состоянию на 01.04.2024 года утвержден в размере 2500,0 тыс.руб.

В течение 1 квартал 2024 года средства резервного фонда администрации Котласского муниципального округа использованы в размере 1216,1 тыс.руб. или 48,6% от общего объема резервного фонда, и направлены:

- на оказание материальной помощи по погребению участников СВО – 120,0 тыс.руб.;
- на оплату исполнительных документов – 1080,8 тыс.руб.;
- на оплату услуг по ликвидации последствий ДТП – 2,2 тыс.руб.;
- на выполнение аварийно-восстановительных работ на сетях водоснабжения в д. Борки – 13,1 тыс.руб.

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

Использование зарезервированных средств бюджета муниципального округа

Согласно решения Собрания депутатов Котласского муниципального округа от 22.12.2023 №188 «О бюджете Котласского муниципального округа Архангельской области на 2024год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (статья 10) в составе ведомственной структуры расходов бюджета на 2024 год зарезервированы средства в размере:

983,3 тыс.руб. - для финансового обеспечения расходов для финансового обеспечения расходов на оплату коммунальных услуг на 2024 год;

9400,1 тыс. руб. – на разработку дизайн-проектов, на проведение государственной экспертизы, разработку проектной документации, проектно-сметной документации по реконструкции, капитальному ремонту, строительству объектов муниципальной собственности, для обеспечения софинансирования расходных обязательств.

5143,3 тыс.руб. – для финансового обеспечения расходов экологического фонда Котласского муниципального округа.

1000,0 тыс.руб. для финансового обеспечения на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в органах местного самоуправления Котласского муниципального округа Архангельской области и муниципальных учреждений, финансируемых за счет бюджета Котласского муниципального округа Архангельской области, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей.

Порядки использования зарезервированных бюджетных ассигнований устанавливаются администрацией Котласского муниципального округа.

В течение 1 квартала 2024 года на основании распоряжений администрации Котласского муниципального округа были распределены бюджетные ассигнования:

- в размере 8575,0 тыс.руб. согласно порядка для финансового обеспечения на разработку дизайн-проектов, на проведение государственной экспертизы, разработку проектной документации, проектно-сметной документации по реконструкции, капитальному ремонту, строительству объектов муниципальной собственности, для обеспечения софинансирования расходных обязательств с направлением

664,7 тыс.руб – на софинансирование расходных обязательств по объекту – «Благоустройство общественной территории в г.Сольвычегодск, Набережная им.Аники Строганова в границах ул.Октябрьской до Спасообыденной церкви и участка ул.Советская от ул.Набережная им.Аники Строганова до ул.Ленина;

794,3 тыс.руб. – на софинансирование по благоустройству общественных территорий, расположенных в г.Сольвычегодск, ул.Ленина,д.23; п.Приводино, ул.Мира,д.5; г.Сольвычегодск, площадь Ленина;

1200,0 тыс.руб. – для оплаты услуг по разработке ПСД на строительство и реконструкцию (модернизацию)объектов питьевого водоснабжения в г.Сольвычегодск (муниципальный контракт №1-КН/2021 от 11.05.2021);

3375,3 тыс.руб. - на софинансирование расходных обязательств по объекту – «Благоустройство общественной территории в г.Сольвычегодск, Набережная им.Аники Строганова в границах ул.Октябрьской до Спасообыденной церкви и участка ул.Советская от ул.Набережная им.Аники Строганова до ул.Ленина;

50,0 тыс.руб. - на софинансирование мероприятий по содействию трудоустройству несовершеннолетних граждан Котласского муниципального округа;

373,3 тыс.руб. – на софинансирование расходов в целях создания условий для организации горячего питания обучающихся (укрепление материально-технической базы пищеблоков и столовых муниципальных образовательных учреждений);

495,5 тыс.руб. – на софинансирование расходов в рамках реализации проектов территориального общественного самоуправления.

85,7 тыс.руб. – на софинансирование капитального ремонта ДК в д.Печерино;

437,3 тыс.руб. – на софинансирование реализации инициативных проектов, реализуемых на территории Архангельской области;

1000,0 тыс.руб. – на софинансирование капитальных ремонтов, ремонтов пожарных водоемов;

13,1 тыс.руб. – на софинансирование по реализации инициативного проекта – благоустройство территории, прилегающей к Центральной районной библиотеке пос.Шипицыно «Арт-проспект»;

85,8 тыс.руб. – на софинансирование мероприятий по укреплению материально-технической базы и развитие противопожарной инфраструктуры МДОУ «Детский сад №15 «Рябинушка».

- в размере 5143,3 тыс.руб. – на выполнение мероприятий по уборке несанкционированных свалок в 2024 году

- в размере 27,1 тыс.руб. с направлением на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в органах местного самоуправления Котласского муниципального округа Архангельской области и муниципальных учреждений, финансируемых за счет бюджета Котласского муниципального округа Архангельской области, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей.

Оценка расходования средств муниципального дорожного фонда

Решением Собрании 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.

Согласно решения Собрания депутатов Котласского муниципального округа от 16.02.2024 №192 объем муниципального дорожного фонда на 2024 год утвержден в объеме 86 817,2 тыс.руб. и сформирован за счет:

акцизов на подакцизные товары - в размере 36.537,2 тыс.руб.,

транспортного налога – в размере 16.297,6 тыс.руб.

остатка средств муниципального дорожного фонда по состоянию на 01.01.2024 года – 8.994,8 тыс.руб.;

средств, поступивших из бюджета Архангельской области, с направлением на государственную поддержку социально-экономического развития Котласского муниципального округа – 24987,6 тыс.руб.

В течение 1 квартала 2024 года доходы муниципального дорожного фонда исполнены в размере 19.522,1 тыс.руб., из них:

акцизы на подакцизные товары - в размере 9.291,6 тыс.руб.,

транспортного налога – в размере 1.235,7 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 0,0 тыс.руб.

В ходе исполнения бюджета в течение 1 квартала 2024 года средства муниципального дорожного фонда освоены в размере 8433,8 тыс.руб. или 100% от кассового плана или 9,7 % от плановых годовых назначений.

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

В течение 1 квартала 2024 года были оплачены расходы:

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

- по содержанию дорог общего пользования местного значения в размере 7973,1 тыс.руб. или 25,6% от годовых назначений, в том числе:

содержание дорог в рамках исполнения муниципальных контрактов – 6160,6 тыс.руб.;

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

обеспечение деятельности муниципальных бюджетных учреждений в рамках муниципального задания – 1493,1 тыс.руб.

- по устройству, содержанию, реконструкции, текущему и капитальному ремонту сетей уличного освещения в населенных пунктах и на автодорожных подъездах на территории Котласского муниципального округа – 460,7 тыс.руб. или 13,1% от плановых годовых назначений.

Остаток средств муниципального дорожного фонда по состоянию на 01.04.2024 составил 11088,3 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 53000,00 тыс.руб. (муниципальный контракт №105 от 14.11.2023 с ПАО «Сбербанк России»). Процентная ставка за пользование бюджетным кредитом 16% годовых. Срок погашения кредита 14.11.2025 года.

По состоянию на 01.04.2024 года погашено кредитов кредитных организаций в размере 53000,0 тыс.руб.

Оплата процентов за пользование кредитами по состоянию на 01.04.2024 года составила 1656,1 тыс.руб. Плановые годовые назначения на обслуживание муниципального долга (оплата процентов за пользование кредитов) на 2024 год составляют 11749,0 тыс.руб.

Верхний предел муниципального внутреннего долга утвержден решением Собрания депутатов Котласского муниципального округа (решение от 22.12.2023 №188) по состоянию на 01.01.2025 в размере 80450,0 тыс.руб.

Состояние дебиторской задолженности бюджета Котласского муниципального округа

Согласно представленным данным финансового управления администрации Котласского муниципального округа общая дебиторская задолженность в бюджет Котласского муниципального округа по состоянию на 01.04.2023 года составляет 21.420,7тыс.руб. (в 1 квартале 2023 года - 17258,2 тыс.руб.), из них:

задолженность по налоговым платежам в бюджет – 7857,9 тыс.руб. (в 1 квартале 2023 года - 8081,1 тыс.руб). или 36,7% в общем объеме дебиторской задолженности. По сравнению с числящейся задолженностью на 01.01.2024 года задолженность по налоговым платежам снизилась на 2252,3 тыс.руб. или на 22,3%.

в том числе по следующим видам задолженности:

транспортный налог – на 1330,1 тыс.руб.;

налог на имущество физических лиц – на 512,3 тыс.руб.;

налог на доходы физических лиц – на 242,9 тыс.руб.;

земельный налог – на 205,5 тыс.руб.

задолженность по неналоговым платежам в бюджет – 13562,8 тыс.руб. (в 1 квартале 2023 года - 9177,1 тыс.руб.) или 63,3% в общем объеме дебиторской задолженности.

По сравнению с объемом задолженности по налоговым платежам на начало финансового года наблюдается снижение на 720,2 тыс.руб. или на 5% .

Просроченная дебиторская задолженность по неналоговым доходам в бюджет по состоянию на 01.04.2024 года составила 8942,0 тыс.руб. со снижением на 371,8 тыс.руб. или на 4% к просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024 года, в том числе:

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности (плата за наем жилых помещений) – 5581,3 тыс.руб. или 62,4% в составе дебиторской задолженности;

- доходы получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена – 2511,9 тыс.руб. или 28,1% в составе дебиторской задолженности;

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну – 336,5 тыс.руб. или 3,7% в составе дебиторской задолженности;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 323,4тыс.руб. или 3,6% в составе дебиторской задолженности.

Состояние просроченной кредиторской задолженности бюджета Котласского муниципального округа

Согласно представленным данным финансового управления администрации Котласского муниципального округа общая просроченная кредиторская задолженность органов местного самоуправления и бюджетных учреждений Котласского муниципального округа по состоянию на 01.01.2024г составляла 3016,7 тыс.руб., из них задолженность органов местного самоуправления – 3012,5 тыс.руб., бюджетных учреждений – 4,2 тыс.руб.

Согласно представленным данным финансового управления администрации Котласского муниципального округа по состоянию на 01.04.2024 года просроченная кредиторская задолженность осталась на уровне начала года и составила 3012,5 тыс.руб., из них задолженность органов местного самоуправления – 3012,5 тыс.руб., бюджетных учреждений – 0,0 тыс.руб.

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

- задолженность перед ЗАО «Ямалгазинвест» – 2850,0 тыс.руб. или 94,6% в общем объеме просроченной кредиторской задолженности.

Результат исполнения бюджета за 1 квартал 2024года

Бюджет Котласского муниципального округа за 1 квартал 2024 года исполнен с дефицитом (превышение расходов бюджета над доходами) в размере 2893,0 тыс.руб.

По состоянию на 01.04.2024 года:

доходы бюджета составили 346.330,5 тыс.руб.,

расходы – 349.223,5 тыс.руб.,

оплачено процентов по привлеченным кредитам кредитных организаций в размере 1.656,1 тыс.руб.,

недоимка по налоговым доходам – 7.857,9 тыс.руб.,

просроченная дебиторская задолженность по неналоговым доходам бюджета в размере 8942,0 тыс.руб.,

просроченная кредиторская задолженность – 3012,5 тыс.руб.

Остаток средств на лицевом счете бюджета по состоянию на 01.04.2024г – 140.355,4 тыс.руб.

Фактов неполного и недостоверного представления отчетных данных не установлено.

Контрольно - счетная комиссия предлагает:

Собранию депутатов Котласского муниципального округа:

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

Администрации Котласского муниципального округа:

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

23.05.2024 года

Председатель

Контрольно – счетной комиссии

Котласского муниципального округа

О.Н. Латухина