



## КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ГОРОДА СЛОБОДСКОГО

г. Слободской ул. Советская, 86, Кировской обл., 613150, тел.: 8 (8332) 25-53-49 (доб. 217)  
E-mail: ksp-slobadm@rambler.ru

29.12.2023

№ 28

### Заключение по результатам анализа отчета об исполнении бюджета города за 9 месяцев 2023 года

В соответствии с пунктом 2 раздела I плана работы контрольно-счетной комиссии города Слободского на 2023 год, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетной комиссии от 26.12.2022 № 26, проведен анализ исполнения бюджета города Слободского за 9 месяцев 2023 года.

Отчет об исполнении бюджета города за 9 месяцев 2023 года, утвержденный постановлением администрации города от 19.12.2023 № 2655 (далее - Отчет), направлен в контрольно-счетную комиссию города Слободского согласно статье 14 Положения о бюджетном процессе.

#### 1. Общая характеристика исполнения бюджета города

В решение Слободской городской Думы от 02.12.2022 № 23/153 «О бюджете муниципального образования «город Слободской» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» за 9 месяцев 2023 года изменения вносились 9 раз.

Согласно представленного Отчета, в результате внесенных изменений, в течение 9 месяцев 2023 года плановые назначения увеличены:

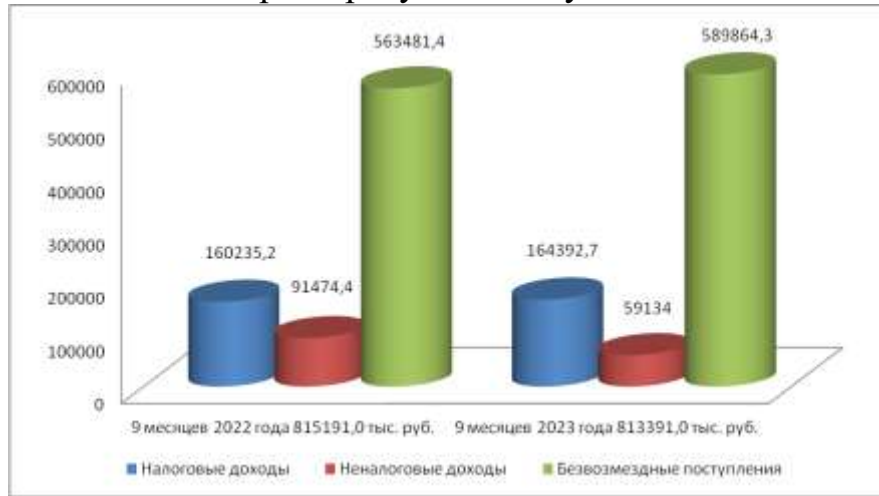
- по доходам - на сумму 285701,5 тыс. руб. (или на 31,2%) и составили 1202239,5 тыс. руб.;
- по расходам - на сумму 286326,0 тыс. руб. (или на 30,8%) и составили 1214864,0 тыс. руб.;
- дефицит увеличен на 624,5 тыс. руб. (или 5,2%) и составил 12624,5 тыс. руб.

Фактически бюджет города за 9 месяцев 2023 года исполнен:

- по доходам - в сумме **813391,0 тыс. руб.**, или на 67,7 % к годовому плану;
- по расходам - **830407,8 тыс. руб.**, или на 68,4% к годовому плану;
- дефицит бюджета города сложился в сумме **17 016,8 тыс. руб.**

## 2. Анализ доходной части бюджета города.

Сравнительная динамика поступлений доходов бюджета города за 9 месяцев 2022-2023 годов характеризуется следующими данными:



Доходная часть бюджета города за 9 месяцев 2023 года исполнена в сумме 813391,0 тыс. руб. или на 67,7% от уточненного плана на 2023 год.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года фактические доходы бюджета города за 9 месяцев 2023 года уменьшились на 1800,0 тыс. руб. (на 0,2%).

За 9 месяцев 2023 года, как и в предыдущие годы, основную долю в общем объеме доходов бюджета составляют безвозмездные поступления – 72,5% (589864,3 тыс. руб.). Доли налоговых и неналоговых доходов составляют 20,2% (164392,6 тыс. руб.) и 7,3% (59134 тыс. руб.) соответственно.

### Налоговые доходы

Исполнение налоговых доходов бюджета города за 9 месяцев 2023 года характеризуется данными, приведенными в таблице № 1.

Таблица № 1

Показатели	2022 год			2023 год			Отклонение 2023 г. к 2022 г.	
	Уточненный план, тыс. руб.	Исполнено за 9 месяцев		Уточненный план, тыс. руб.	Исполнено за 9 месяцев		тыс. руб.	%
		тыс. руб.	в % к уточненному плану		тыс. руб.	в % к уточненному плану		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Налоговые доходы всего, в том числе:</b>	<b>227854,4</b>	<b>160235,2</b>	<b>70,3</b>	<b>245380,3</b>	<b>164392,7</b>	<b>67,0</b>	<b>4157,5</b>	2,6
Налог на доходы физических лиц	154200,4	108843,1	<b>70,6</b>	169908	125555	<b>73,9</b>	16711,9	15,4
Акцизы по подакцизным товарам	2363,7	2031,6	<b>85,9</b>	2404,5	2023,4	<b>84,2</b>	-8,2	-0,4
Налоги на совокупный доход	34370,3	29194,1	<b>84,9</b>	31937,8	21451,3	<b>67,2</b>	-7742,8	-26,5
Налог на имущество физических лиц	14000	1472,7	<b>10,5</b>	18400	1564,1	<b>8,5</b>	91,4	6,2
Налог на имущество организаций	12600	11715,3	<b>93,0</b>	13000	9468,1	<b>72,8</b>	-2247,2	-19,2
Земельный налог	6070	2877,6	<b>47,4</b>	5130	2111,3	<b>41,2</b>	-766,3	-26,6
Государственная пошлина	4250	4100,8	<b>96,5</b>	4600	2219,6	<b>48,3</b>	-1881,2	-45,9

Налоговые доходы за 9 месяцев 2023 года зачислены в бюджет города в сумме 164392,7 тыс. руб. (67 % от прогноза на год), что на 4157,5 тыс. руб. (на 2,6%) больше по сравнению с фактическим поступлением за 9 месяцев 2022 года.

Наибольший процент исполнения поступлений налоговых доходов за 9 месяцев 2023 года сложился по поступлениям от акцизов (84,2%), налогу на доходы физических лиц (73,9%), налогу на имущество организаций (72,8%). Наименьший процент исполнения – по налогу на имущество физических лиц (8,5%). Причиной низкого выполнения плановых назначений имущественных налогов физических лиц является установление Налоговым кодексом РФ срока уплаты налога до 1 декабря.

Структура налоговых доходов за 9 месяцев 2023 года представлена на диаграмме:



Как и в предыдущие годы, основным источником поступлений по налоговым доходам являются:

- 76,3% от общей доли налоговых доходов - налог на доходы физических лиц, поступление которого за 9 месяцев 2023 года составило 125555,0 тыс. руб., что больше поступлений за 9 месяцев 2022 года на 16711,9 тыс. руб. (на 15,4%);

- 13% - налог на совокупный доход, поступление за 9 месяцев 2023 года по которому составило 21451,3 тыс. руб., что меньше поступлений за аналогичный период прошлого года на 7742,8 тыс. руб. (на 26,5%);

- 5,8% - поступление налога на имущество организаций сложилось в сумме 9468,1 тыс. руб., что меньше поступлений за аналогичный период прошлого года на 2247,2 тыс. руб. (на 19,2%).

### ***Неналоговые доходы***

По итогам 9 месяцев 2023 года общий объем поступлений неналоговых доходов сложился в сумме 59134,0 тыс. руб., (36,1 % прогноза на год), с

уменьшением на 32340,4 тыс. руб. (на 35,4%) к уровню поступлений за 9 месяцев 2022 года.

Исполнение неналоговых доходов бюджета города за январь-сентябрь 2022-2023 годов характеризуется следующими данными, отраженными в таблице № 2:

Таблица № 2

Показатели	2022 год			2023 год			Отклонение 2023 г. к 2022 г.	
	Уточненный план, тыс. руб.	Исполнено за 9 месяцев		Уточненный план, тыс. руб.	Исполнено за 9 месяцев		тыс. руб.	%
		тыс. руб.	в % к уточненному плану		тыс. руб.	в % к уточненному плану		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>120427,3</b>	<b>91474,4</b>	<b>76,0</b>	<b>163806,8</b>	<b>59134,0</b>	<b>36,1</b>	<b>-32340,4</b>	<b>-35,4</b>
<b>Доходы от использования имущества, в том числе:</b>	<b>17694,9</b>	<b>11971,2</b>	<b>67,7</b>	<b>14296</b>	<b>11186,6</b>	<b>78,2</b>	<b>-784,6</b>	<b>-6,6</b>
доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, дивидендов по акциям	5,9	0	0	0	0	-	0	-
доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества	11430	7382	64,6	8853,8	7523,6	85,0	141,6	1,9
платежи от перечисления части прибыли МУП	1292	710,3	55,0	342,2	19,2	5,6	-691,1	-97,3
прочие доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	4967	3878,9	78,1	5100	3643,8	71,4	-235,1	-6,1
<b>Платежи при пользовании природными ресурсами</b>	<b>92,9</b>	<b>40,3</b>	<b>43,4</b>	<b>139,8</b>	<b>188,8</b>	<b>135,1</b>	<b>148,5</b>	<b>в 4,7 раза</b>
<b>Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства</b>	<b>93117,9</b>	<b>70884,3</b>	<b>76,1</b>	<b>108792,8</b>	<b>36057,4</b>	<b>33,1</b>	<b>-34826,9</b>	<b>-49,1</b>
<b>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе:</b>	<b>3907,7</b>	<b>2971,3</b>	<b>76,0</b>	<b>31548,7</b>	<b>6604</b>	<b>20,9</b>	<b>3632,7</b>	<b>в 2,2 раза</b>
доходы от реализации имущества	3407,7	2659,7	78,0	31048,7	5361,1	17,3	2701,4	в 2 раза
доходы от продажи земельных участков	500	311,6	62,3	500	1242,9	248,6	931,3	в 4 раза
<b>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</b>	<b>274,5</b>	<b>328,3</b>	<b>119,6</b>	<b>4041</b>	<b>996</b>	<b>24,6</b>	<b>667,7</b>	<b>в 3 раза</b>
<b>Прочие неналоговые доходы</b>	<b>5339,4</b>	<b>5279</b>	<b>98,9</b>	<b>4988,5</b>	<b>4101,3</b>	<b>82,2</b>	<b>-1177,7</b>	<b>-22,3</b>

Наибольший процент исполнения сложился по поступлениям от платежей от пользования природными ресурсами (135,1% от уточненного годового плана), от доходов от продажи земельных участков (248,6%), от доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества (85%).

В связи с превышением фактических поступлений над плановыми, **требуется внести изменения в сторону увеличения в план поступлений доходов по следующим источникам: по платежам при пользовании**

природными ресурсами, по доходам от продажи земельных участков.

Наименьший процент исполнения за 9 месяцев 2023 года сложился по: платежам от перечисления части прибыли МУП (5,6% от плана); доходам от реализации имущества (17,3%); штрафов, санкций, возмещения ущерба (24,6%); доходов от оказания платных услуг (33,1%).

На снижение неналоговых доходов, по сравнению с аналогичным периодом 2022 года, в основном оказало влияние снижение поступлений от оказания платных услуг (на 34826,9 тыс. руб. или на 49,1%), а также прочих неналоговых доходов (на 1177,7 тыс. руб. или 22,3%).

В то же время, по сравнению с уровнем поступлений 2022 года, в текущем году отмечается увеличение объема поступлений доходов от реализации имущества и земельных участков (на 3632,7 тыс. руб. или в 2,2 раза).

Согласно Решению балансовой комиссии по рассмотрению и утверждению бухгалтерской отчетности муниципальных унитарных предприятий, обществ с ограниченной ответственностью и автономных некоммерческих организаций за 2022 год от 18.04.2023, сумма отчислений в бюджет города части прибыли, полученной в 2022 году от использования муниципального имущества, составляет 19,2 тыс. руб. (против 1408,6 тыс. руб. по итогам работы предприятий за 2021 год).

В соответствии с решением балансовой комиссии часть прибыли перечислена в бюджет города до 01.10.2023.

По состоянию на 01.10.2023 из объектов муниципальной собственности, включенных План приватизации на 2023 год, реализовано два объекта на сумму 5355,3 тыс. руб.

Структура неналоговых доходов представлена на диаграмме.



Наибольшую долю в структуре неналоговых доходов за 9 месяцев 2023 года, как и за аналогичный период 2022 года, составили доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (61%), доходы от использования имущества (18,9%).

### **Безвозмездные поступления**

По итогам 9 месяцев 2023 года общий объем безвозмездных поступлений сложился в сумме 589864,3 тыс. руб. (74,1 % прогноза на год), с ростом на 26382,9 тыс. руб. (на 4,7%) к уровню поступлений за 9 месяцев 2022 года.

Исполнение безвозмездных поступлений за январь-сентябрь 2022-2023 годов характеризуется следующими данными, отраженными в таблице № 3:

Таблица № 3

Показатели	2022 год			2023 год			Отклонение 2023 г. к 2022 г.	
	Уточненный план, тыс. руб.	Исполнено за 9 месяцев		Уточненный план, тыс. руб.	Исполнено за 9 месяцев		тыс. руб.	%
		тыс. руб.	в % к уточненному плану		тыс. руб.	в % к уточненному плану		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Безвозмездные поступления всего, в том числе:</b>	<b>834091,1</b>	<b>563481,4</b>	<b>67,6</b>	<b>793052,4</b>	<b>589864,3</b>	<b>74,4</b>	26382,9	4,7
Дотации	73483,0	62099,8	<b>84,5</b>	87364,0	73823,6	<b>84,5</b>	11723,8	18,9
Субсидии	332116,1	183412,9	<b>55,2</b>	383498,0	281918,3	<b>73,5</b>	98505,4	53,7
Субвенции	250697,0	176685,3	<b>70,5</b>	281058,2	205026,6	<b>72,9</b>	28341,3	16,0
Иные межбюджетные трансферты	177149,3	140637,7	<b>79,4</b>	39555,4	27521,5	<b>69,6</b>	-113116,2	-80,4
Прочие безвозмездные поступления	645,7	645,7	<b>100,0</b>	1576,8	1576,7	<b>100,0</b>	931,0	144,2
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ	-	-	-	0,0	-2,4	-	-	-

За 9 месяцев 2023 года с исполнением в размере 100% получены доходы от прочих безвозмездных поступлений. Наименьший процент исполнения сложился по поступлениям иных МБТ (69,6%).

На рост безвозмездных поступлений, по сравнению с аналогичным периодом 2022 года, основное влияние оказало увеличение поступлений субсидий (на 98505,4 тыс. руб. или на 53,7%) и субвенций (на 28341,3 тыс. руб. или 16%).

В то же время, по сравнению с уровнем поступлений 2022 года, в текущем году отмечается снижение объема поступлений иных межбюджетных трансфертов (на 113116,2 тыс. руб. или на 80,4%).

### **3. Анализ расходной части бюджета города.**

Расходы бюджета города за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 830407,8 тыс. руб. (68,4% от годового плана), что на 6210,6 тыс. руб. (или на 0,8%) больше, чем за аналогичный период 2022 года.

Анализ расходов бюджета города за 9 месяцев 2022-2023 годов в разрезе отраслевой структуры расходов представлен в таблице № 4.

Таблица № 4

Раздел	Наименование раздела расходов	2022 год			2023 год			Отклонение 2023 г. к 2022 г.	
		Уточненный план, тыс. руб.	Исполнено за 9 месяцев		Уточненный план, тыс. руб.	Исполнено за 9 месяцев		тыс. руб.	%
			тыс. руб.	в % к уточненному плану		тыс. руб.	в % к уточненному плану		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Общегосударственные расходы	64035,7	49114,7	<b>76,7</b>	115700,1	52721,3	<b>45,6</b>	3606,6	7,3
3	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5944,5	3165,3	<b>53,2</b>	5568,9	3930,1	<b>70,6</b>	764,8	24,2
4	Национальная экономика	142682,5	91481,6	<b>64,1</b>	184609,4	114405,7	<b>62,0</b>	22924,1	25,1
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	146582,7	116598,6	<b>79,5</b>	143501,2	105163,8	<b>73,3</b>	-11434,8	-9,8
6	Охрана окружающей среды	93405,2	49343,3	<b>52,8</b>	92,0	0,0	<b>0,0</b>	-49343,3	-100,0
7	Образование	511760,9	374736,1	<b>73,2</b>	560160,0	397096,7	<b>70,9</b>	22360,6	6,0
8	Культура и кинематография	64726,8	45585,3	<b>70,4</b>	78623,0	58448,6	<b>74,3</b>	12863,3	28,2
9	Здравоохранение	8162,9	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0	-	-	-
10	Социальная политика	30282,5	21687,0	<b>71,6</b>	32774,3	20176,2	<b>61,6</b>	-1510,8	-7,0
11	Физическая культура и спорт	133106,6	68781,9	<b>51,7</b>	91717,0	76984,7	<b>83,9</b>	8202,8	11,9
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	4982,5	3703,4	<b>74,3</b>	2118,1	1480,7	<b>69,9</b>	-2222,7	-60,0
<b>Всего расходов</b>		<b>1205672,8</b>	<b>824197,2</b>	<b>68,4</b>	<b>1214864,0</b>	<b>830407,8</b>	<b>68,4</b>	<b>6210,6</b>	<b>0,8</b>

По итогам 9 месяцев 2023 года, в разрезе отраслевой структуры расходов, освоение бюджетных средств выше среднего (68,4% от утвержденного годового плана) отмечено по 6 разделам из 11. Наибольший процент исполнения сложился по разделу 11 «Физическая культура и спорт» (83,9%) и разделу 08 «Культура и кинематография» (74,3%).

Наиболее низкое исполнение бюджета по расходам по итогам 9 месяцев 2023 года сложилось по разделам: 06 «Охрана окружающей среды» - 0%, 01 «Общегосударственные расходы» - 45,6%, 04 «Национальная экономика» - 62%.

Наибольший объем средств за 9 месяцев текущего года, как и в предыдущие периоды, направлен на следующие разделы:

- 07 «Образование» - 397096,7 тыс. руб. или 47,8% от общего объема произведенных расходов (против 374736,1 тыс. руб. за 9 месяцев 2022 года);
- 04 «Национальная экономика» - 114405,7 тыс. руб. или 13,8% (против 91481,6 тыс. руб. за 9 месяцев 2022 года);
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 105163,8 тыс. руб. или 12,7% (против 116598,6 тыс. руб. за 9 месяцев 2022 года).

#### **Региональные (национальные) проекты**

Объем средств, предусмотренных на реализацию в 2023 году региональных (национальных) проектов на территории муниципального образования «город Слободской» согласно Решению о бюджете по состоянию

на 01.10.2023 составил 176231,5 тыс. руб. Фактические расходы за 9 месяцев 2023 года составили 156456,2 тыс. руб. или 88,8% от уточненного объема ассигнований (таблица № 5).

Таблица №5

№ п/п	Наименование национальных проектов	Уточненный объем ассигнований на 2023 год, тыс. руб.	Исполнено за 9 мес. , тыс. руб.	% исполнения	Не исполнено, тыс. руб.
1.	Реализация мероприятий национального проекта «Образование»	6283,7	881,0	14,0	5402,7
1.1.	Федеральный проект «Современная школа» (обновление материально-технической базы в образовательных организациях)	4733,4	0,0	0,0	4733,4
1.2.	Федеральный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» (советники директора)	1550,3	881,0	56,8	669,3
2.	Реализация мероприятий национального проекта «Культура»	8351,6	8351,52	100,0	0,1
2.1	Федеральный проект «Культурная среда» (техническое оснащение региональных и муниципальных музеев)	2351,6	2351,5	100,0	0,1
2.2	Федеральный проект «Цифровая культура» (создание виртуальных концертных залов)	1000,0	1000,0	100,0	0,0
2.3	Федеральный проект «Культурная среда» (оборудование для модельной библиотеки)	5000,0	5000,0	100,0	0,0
3.	Реализация мероприятий национального проекта «Демография». Федеральный проект «Спорт – норма жизни» (Поставка комплекта спортивно-технологического оборудования )	50364,0	48906,70	97,1	1457,3
4.	Реализация мероприятий национального проекта «Жилье и городская среда». Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды»	18262,5	11524,48	63,1	6738,0
5.	Реализация мероприятий регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть»	92969,7	86792,50	93,4	6177,2
	<b>Всего по региональным (национальным) проектам</b>	<b>176231,5</b>	<b>156456,2</b>	<b>88,8</b>	<b>19775,3</b>

Наибольший процент освоения средств за 9 месяцев 2023 года отмечен в рамках реализации национальных проектов «Культура» (100% от утвержденного объема ассигнований), «Демография» (97,1%), наименьший - в рамках реализации национального проекта «Образование» (14% от плана).

В структуре расходов, направляемых на реализацию национальных проектов, наибольший удельный вес приходится на региональный проект «Региональная и местная дорожная сеть» - 55,5% и национальный проект «Демография» - 31,3%. Наименьший удельный вес приходится на национальный проект «Образование» - 0,6% от уточненных плановых назначений на 2023 год.

#### 4. Муниципальные программы.

Анализ расходов бюджета за 9 месяцев 2023 года в рамках муниципальных программ представлен в таблице № 6.



Таблица № 6

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Уточненный план на 2023 год, тыс. руб.	Исполнено за 9 мес. 2023 года, тыс. руб.	% исполнения	Не исполнено, тыс. руб.
1	Муниципальная программа «Развитие образования в муниципальном образовании «город Слободской»	569832,9	404141,1	70,9	165691,8
2	Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «город Слободской»	71059,1	54293,6	76,4	16765,5
3	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «город Слободской»	87699,7	75489,7	86,1	12210
4	Муниципальная программа «Социальная политика и профилактика правонарушений в муниципальном образовании «город Слободской»	36019,6	22199,6	61,6	13820
5	Муниципальная программа «Обеспечение безопасности населения и территории муниципального образования «город Слободской»	5406,9	3743,2	69,2	1663,7
6	Муниципальная программа «Городское хозяйство муниципального образования «город Слободской»	294051,2	189493,5	64,4	104557,7
7	Муниципальная программа «Формирование современной городской среды города Слободского»	20597,9	12844,7	62,4	7753,2
8	Муниципальная программа «Экономическое развитие и поддержка предпринимательства в муниципальном образовании «город Слободской»	38,8	22,7	58,5	16,1
9	Муниципальная программа «Муниципальное управление муниципального образования «город Слободской»	124127,4	63634,7	51,3	60492,7
10	Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом муниципального образования «город Слободской»	1946,7	844,4	43,4	1102,3
11	Муниципальная программа «Переселение граждан, проживающих на территории муниципального образования «город Слободской», из аварийного жилищного фонда»	3087	3087	100,0	0
<b>Всего расходов в рамках муниципальных программ:</b>		<b>1213867,2</b>	<b>829794,2</b>	<b>68,4</b>	<b>384073</b>

За январь – сентябрь 2023 года расходы на реализацию 5 из 11 муниципальных программ исполнены выше среднего значения (68,4%). Наибольший процент исполнения сложился по муниципальным программам:

- 100% - «Переселение граждан, проживающих на территории муниципального образования «город Слободской» из аварийного жилищного фонда»;

- 86,1% - «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «город Слободской»;

- 76,4% - «Развитие культуры в муниципальном образовании «город Слободской».

Наименьший процент исполнения сложился по муниципальной программе «Управление муниципальным имуществом муниципального образования «город Слободской» (43,4%, а также по муниципальной программе «Муниципальное управление муниципального образования «город Слободской» (51,3%).

В структуре расходов, направляемых на реализацию муниципальных программ, наибольший удельный вес приходится на муниципальную программу «Развитие образования в муниципальном образовании «город Слободской» - 46,9% и муниципальную программу «Городское хозяйство муниципального образования «город Слободской» - 24,2%. Наименьший удельный вес приходится на муниципальную программу «Экономическое

развитие и поддержка предпринимательства в муниципальном образовании «город Слободской» - 0,003% от уточненных плановых назначений на 2023 год.

### **5. Дорожный фонд**

За 9 месяцев 2023 года в дорожный фонд поступило 114990,4 тыс. руб. или 66,6% уточненных плановых назначений (182770,0 тыс. руб.).

Расходование средств дорожного фонда составило 114157,5 тыс. руб. или 62,2% от уточненного плана на 2023 год (183674,3 тыс. руб.) или 99,3% фактических доходов дорожного фонда.

### **6. Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, состояние муниципального долга**

Решением Слободской городской Думы от 02.12.2022 № 23/153 «О бюджете муниципального образования «город Слободской» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» дефицит бюджета утвержден в сумме 12000,0 тыс. руб.

По состоянию на 1 октября 2023 года бюджет города исполнен с дефицитом в сумме 17016,8 тыс. руб., при плановом годовом объеме дефицита в сумме 12624,5 тыс. руб.

За 9 месяцев 2023 года кредиты кредитных организаций в бюджет города не привлекались. В отчетном периоде погашено кредитов от кредитных организаций на сумму 44000,0 тыс. руб.

Получены бюджетные кредиты из федерального и областного бюджетов в сумме 70888,0 тыс. руб. Погашено кредитов на сумму 8015,0 тыс. руб.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 9 месяцев 2023 года составили 1480,7 тыс. руб. (69,9 от уточненного плана на год). За аналогичный период 2022 года расходы составили 3703,4 тыс. руб.

Муниципальные гарантии за 9 месяцев 2023 года не предоставлялись.

Согласно Выписке из долговой книги муниципального образования «город Слободской» по состоянию на 01.10.2023 муниципальный долг составил 171652,9 тыс. руб., что на 18873,0 тыс. руб. больше объема муниципального долга на начало года.

### **7. Резервный фонд**

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда установлен постановлением администрации города Слободского от 28.01.2015 № 145 (далее – Порядок).

Согласно представленному отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Слободского за 9 месяцев 2023 года, резервный фонд на 2023 год утвержден в сумме 58117,1 тыс. руб. За 9 месяцев 2023 года за счет резервного фонда произведены расходы на приобретение угля в сумме 15917,0 тыс. руб. (27,4% от утвержденной суммы на год).

Следует отметить, что в отчете об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Слободского за 9 месяцев 2023 года (Приложение №4 к отчету об исполнении бюджета города Слободского за 9 месяцев 2023 года) **не указаны единицы измерения указанных сумм** (руб., либо тыс. руб.).

За аналогичный период 2022 года расходование средств резервного фонда, утвержденного в размере 30100,0 тыс. руб. составило 30000,0 тыс. руб.

## 8. Выводы

1. Доходная часть бюджета города за 9 месяцев 2023 года исполнена в сумме 813391,0 тыс. руб. или на 67,7% от уточненного плана на 2023 год. Фактические доходы бюджета города за 9 месяцев 2023 года меньше доходов за аналогичный период 2022 года на 1800,0 тыс. руб. (на 0,2%).

2. Налоговые доходы за 9 месяцев 2023 года зачислены в бюджет города в сумме 164392,7 тыс. руб. (67 % от прогноза на год), что на 4157,5 тыс. руб. (на 2,6%) больше сумм налоговых поступлений за 9 месяцев 2022 года.

3. По итогам 9 месяцев 2023 года общий объем поступлений неналоговых доходов сложился в сумме 59134,0 тыс. руб., (36,1 % прогноза на год), с уменьшением на 32340,4 тыс. руб. (на 35,4%) к уровню поступлений за 9 месяцев 2022 года. В связи с превышением фактических поступлений над плановыми, **требуется внести изменения в сторону увеличения в план поступлений** доходов по следующим источникам: по платежам при пользовании природными ресурсами, по доходам от продажи земельных участков.

4. По итогам 9 месяцев 2023 года общий объем безвозмездных поступлений сложился в сумме 589864,3 тыс. руб., (74,1 % прогноза на год), с ростом на 26382,9 тыс. руб. (на 4,7%) к уровню поступлений за 9 месяцев 2022 года.

5. Расходы бюджета города за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 830407,8 тыс. руб. (68,4% от годового плана), что на 6210,6 тыс. руб. (или на 0,8%) больше, чем за аналогичный период 2022 года.

6. По итогам 9 месяцев 2023 года, в разрезе отраслевой структуры расходов, освоение бюджетных средств выше среднего (68,4% от утвержденного годового плана) отмечено по 6 разделам из 11. Наибольший процент исполнения сложился по разделу 11 «Физическая культура и спорт» (83,9%) и разделу 08 «Культура и кинематография» (74,3%).

Наиболее низкое исполнение бюджета по расходам по итогам 9 месяцев 2023 года сложилось по разделу 06 «Охрана окружающей среды» - 0%, 01 «Общегосударственные расходы» - 45,6%, 04 «Национальная экономика» - 62%.

7. За январь – сентябрь 2023 года расходы на реализацию 5 из 11 муниципальных программ исполнены выше среднего значения (68,4%).

8. По состоянию на 1 октября 2023 года бюджет города исполнен с дефицитом в сумме 17016,8 тыс. руб., при плановом годовом объеме дефицита в сумме 12624,5 тыс. руб.

9. За 9 месяцев 2023 года в дорожный фонд поступило 114990,4 тыс. руб. или 66,6% уточненных плановых назначений (182770,0 тыс. руб.).

Расходование средств дорожного фонда составило 114157,5 тыс. руб. или 62,2% от уточненного плана на 2023 год (183674,3 тыс. руб.) или 99,3% фактических доходов дорожного фонда.

10. Резервный фонд на 2023 год утвержден в сумме 58117,1 тыс. руб. За 9 месяцев 2023 года за счет резервного фонда произведены расходы на приобретение угля в сумме 15917,0 тыс. руб. (27,4% от утвержденной суммы на год).

В отчете об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Слободского за 9 месяцев 2023 **не указаны единицы измерения указанных сумм.**

11. Расходы на обслуживание муниципального долга за 9 месяцев 2023 года составили 1480,7 тыс. руб. (69,9 от уточненного плана на год).

12. Согласно Выписке из долговой книги муниципального образования «город Слободской» по состоянию на 01.10.2023 муниципальный долг составил 171652,9 тыс. руб., что на 18873,0 тыс. руб. больше объема муниципального долга на начало года.

### **9. Предложения**

1. Внести изменения в план поступлений доходов по платежам при использовании природными ресурсами и доходам от продажи земельных участков.

2. В отчетах об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Слободского указывать единицу измерения указанных сумм.

Председатель контрольно-счетной  
комиссии города Слободского

Н.Ю. Рожнева