



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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении бюджета города Слободского за 2023 год

25.04.2024

№ 12

город Слободской

Заключение на отчет об исполнении бюджета города подготовлено в соответствии с требованиями ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), ст. 36 Положения о бюджетном процессе в городе Слободском, утвержденного решением Слободской городской Думы Кировской области от 18.12.2013 №46/342, ст. 8 Положения о муниципальном казенном учреждении «Контрольно-счетная комиссия города Слободского», утвержденного решением Слободской городской Думы от 17.11.2021 № 4/33.

Заключение подготовлено на основании результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных контрольно-счетной комиссией города Слободского.

Отчет об исполнении бюджета города Слободского за 2023 год администрацией города представлен в контрольно-счетную комиссию для подготовки заключения 25.03.2024 в соответствии с п.3 ст. 264.4 БК РФ, ст. 35 Положения о бюджетном процессе (до 1 апреля текущего года).

1. Оценка соблюдения бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса.

Положение о бюджетном процессе в городе Слободском утверждено решением Слободской городской Думы от 18.12.2013 №46/342 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Слободском» (далее – Положение о бюджетном процессе). Принятый и исполненный бюджет города соответствует основным характеристикам ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе.

Исполнение бюджета города в соответствии со ст. 215.1. БК РФ обеспечивается администрацией муниципального образования, а организация исполнения бюджета города возлагается на финансовый орган (ст. 15 Положения о бюджетном процессе). Исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

В соответствии со статьей 32 Положения о бюджетном процессе

администрацией города принято постановление от 26.12.2022 №2506 «О мерах по выполнению решения 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».

В соответствии с п. 5 ст. 87 БК РФ реестр расходных обязательств муниципального образования ведется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования. Постановлением администрации города Слободского от 23.05.2019 №1070 утвержден Порядок формирования и ведения реестра расходных обязательств муниципального образования «город Слободской» (далее - Порядок ведения реестра).

В соответствии со ст. 217 БК РФ, порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи устанавливается соответствующим финансовым органом. Приказом Финансового управления администрации города Слободского от 10.12.2019 №91 (предыдущая редакция - от 02.12.2015 №69) утвержден Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города (далее – Порядок составления бюджетной росписи).

В соответствии с п. 1.7. Порядка составления бюджетной росписи сводная бюджетная роспись утверждена руководителем Финансового управления администрации города своевременно – 26.12.2022. Утвержденные показатели сводной бюджетной росписи соответствуют решению о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

В соответствии с п. 5 ст. 217 БК РФ, п. 3.1 Порядка, утвержденные показатели сводной бюджетной росписи до начала очередного финансового года доведены до 5 главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС). Одновременно до ГРБС в форме уведомлений доведены лимиты бюджетных обязательств.

В соответствии со ст. 219.1 БК РФ порядок составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств, включая внесение изменений в них, устанавливается соответствующим финансовым органом. Приказом Финансового управления администрации города Слободского от 10.12.2019 №92 утвержден Порядок составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета города.

В соответствии со ст. 217.1 БК РФ финансовый орган устанавливает порядок составления и ведения кассового плана, а также состав и сроки представления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана. Порядок составления и ведения кассового плана по бюджету города утвержден приказом Финансового управления администрации города Слободского от 29.12.2018 №87.

Необходимые для организации и осуществления бюджетного процесса в муниципальном образовании «город Слободской» нормативные правовые акты приняты.

2. Основные параметры бюджета города Слободского за 2023 год

Бюджет города на 2023 год (изначальная редакция) утвержден 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» (далее - Решение о бюджете) по доходам в сумме 916538,0 тыс. рублей, по расходам - в сумме 928538,0 тыс. рублей, дефицит – 12000,0 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета, утвержденные Решением о бюджете, изменялись 15 раз, в результате чего:

- объем доходов увеличился на 333176,3 тыс. рублей, или на 36,4% и составил 1249714,3 тыс. рублей;
- объем расходов увеличился на 340032,4 тыс. рублей, или на 35,0% и составил 1230155,6 тыс. рублей;
- объем дефицита бюджета увеличился на 6856,1 тыс. рублей или на 57,1% и составил 18856,1 тыс. рублей.

В Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета города Слободского за 2023 год **неверно** отражено количество изменений, внесенных в Решение о бюджете -14 изменений, при фактически внесенных 15 изменениях. *В ходе проверки в текст Пояснительной записки внесены изменения, несоответствия устранены.*

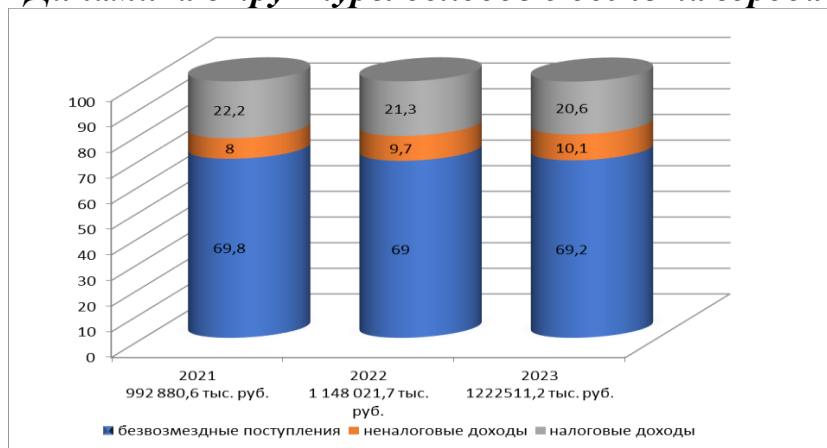
По итогам исполнения бюджета города за 2023 год получено доходов в сумме 1222511,2 тыс. рублей, что на 27203,1 тыс. рублей меньше уточненного планового показателя. Кассовые расходы составили 1233719,0 тыс. рублей, что на 34851,4 тыс. рублей меньше уточненных бюджетных ассигнований. Бюджет города исполнен с дефицитом в размере 11207,8 тыс. рублей.

Согласно данных Баланса исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503320), остаток средств на счетах бюджета муниципального образования «город Слободской» в органе Федерального казначейства по состоянию на 01.01.2024 увеличился по сравнению с началом отчетного периода на 2972 тыс. рублей и составил 7648,2 тыс. рублей.

3. Анализ исполнения доходной части бюджета

Согласно представленному проекту решения об исполнении бюджета, по итогам 2023 года исполнение по доходам составило 1222511,2 тыс. рублей, или 97,8% к уточненному плану, в том числе: исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 376042,1 тыс. рублей (98,9% от общего объема полученных доходов), безвозмездным поступлениям – 846469,1 тыс. рублей (97,3%).

Динамика структуры доходов бюджета города



По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, в 2023 году отмечается незначительное увеличение в общем объеме доходов доли неналоговых доходов (с 9,7% до 10,1%), а также доли безвозмездных поступлений с (69% до 69,2%) с одновременным незначительным снижением доли налоговых поступлений (с 21,3% до 20,6%).

По сравнению с предыдущим годом поступления в бюджет города в целом увеличились на 74489,5 тыс. рублей, или на 6,5%, в том числе:

- сумма налоговых доходов увеличилась на 7568,9 тыс. рублей, или на 3,1%;
- сумма неналоговых доходов увеличились на 12871,3 тыс. рублей, или на 11,6%;
- сумма безвозмездных поступлений увеличились на 50049,3 тыс. рублей, или на 6,8%.

Налоговые доходы

Налоговые доходы бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 252262,3 тыс. рублей, или 102,7% от уточненного годового плана. В общем объеме поступлений налоговых и неналоговых доходов они составляют 67,1%.

Анализ исполнения налоговых доходов за 2023 год представлен в Таблице №1.

Таблица №1

Показатели	Утверждено первоначально на 2023 год, тыс. руб.	Уточненный план на 2023 год тыс. руб.	Исполнено за 2023 год тыс. руб.	% исполнения к первонач. плану на 2023 год	% исполнения к уточн. плану на 2023 год
Налоговые доходы, из них:	245380,3	245747,4	252262,3	102,8	102,7
Налог на доходы физических лиц	169908	175668	183136,9	107,8	104,3
Доходы от уплаты акцизов	2404,5	2771,6	2796,8	116,3	100,9
Единый налог на вмененный доход	8	8	-17,3	-	-
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	23229,8	21459,8	21751,8	93,6	101,4
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	8700	5000	4918,1	56,5	98,4
Налог на имущество физических лиц	18400	19202	19400,3	105,4	101,0
Налог на имущество организаций	13000	12528	12546,6	96,5	100,1
Земельный налог	5130	4620	4659,3	90,8	100,9
Государственная пошлина	4600	4490	3069,8	66,7	68,4

Как следует из Таблицы №1, уточненный годовой план по поступлениям налоговых доходов выполнен по всем налогам, за исключением поступлений от налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения и государственной пошлины, исполнение по которым составило 4918,1 тыс. рублей (98,4% от уточненного плана) и 3069,8 тыс. рублей (68,4%) соответственно.

Динамика структуры исполнения налоговых доходов за 2022-2023 годы представлена в таблице №2.

Таблица №2

Показатели	Исполнено за 2022 год, тыс. руб.	Исполнено за 2023 год, тыс. руб.	Отклонение 2023/2022, тыс. руб.	Отклонение 2023/2022, %
Налоговые доходы, из них:	244693,4	252262,3	7568,9	3,1
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	157967,7	183136,9	25169,2	15,9
<i>Доходы от уплаты акцизов</i>	2725,3	2796,8	71,5	2,6
<i>Единый налог на вмененный доход</i>	-105,8	-17,3	88,5	-83,6
<i>Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	31740,3	21751,8	-9988,5	-31,5
<i>Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения</i>	9466,8	4918,1	-4548,7	-48,0
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	17205,6	19400,3	2194,7	12,8
<i>Налог на имущество организаций</i>	15043,3	12546,6	-2496,7	-16,6
<i>Земельный налог</i>	5349,5	4659,3	-690,2	-12,9
<i>Государственная пошлина</i>	5300,7	3069,8	-2230,9	-42,1

Как следует из Таблицы №2, по итогам 2023 года, по сравнению с аналогичным периодом 2022 года, отмечается рост поступлений налоговых доходов на сумму 7568,9 тыс. рублей (на 3,1%).

Основное увеличение поступлений налоговых доходов к уровню 2022 года отмечено по налогу на доходы физических лиц - на 25169,2 тыс. рублей (на 15,9%), налогу на имущество физических лиц - на 2194,7 тыс. рублей (на 12,8%).

В то же время, основное снижение отмечается по поступлениям от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения – на 9988,5 тыс. рублей (на 31,5%), налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения – на 4548,7 тыс. рублей (на 48%).

Структура налоговых доходов в 2023 году представлена на диаграмме:



Основная доля поступления налоговых доходов, как и в предыдущие годы, обеспечена за счет поступлений налога на доходы физических лиц – 72,6%. В сравнении с предыдущим годом удельный вес НДФЛ увеличился на 8,1 процентных пункта.

По сравнению с предыдущим периодом недоимка по налоговым доходам в бюджет города увеличилась на 6242,3 тыс. рублей (или в 2,2 раза) и по состоянию на 01.01.2024 составила 11384,6 тыс. рублей (Таблица №3).

Таблица №3

Наименование	Сумма недоимки, тыс. руб.		Отклонение	
	на 01.01.2023	на 01.01.2024	тыс. руб.	%
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	725,4	4996,2	4270,8	588,8
<i>Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН)</i>	768	1294,9	526,9	68,6
<i>Единый налог на вмененный доход</i>	221	259,9	38,9	17,6
<i>Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения</i>	23,4	239,8	216,4	924,8
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	3029	3868,5	839,5	27,7
<i>Налог на имущество организаций</i>	0	131,3	131,3	-
<i>Земельный налог</i>	375,5	594	218,5	58,2
<i>Итого:</i>	5142,3	11384,6	6242,3	121,4

В отчетном периоде рост недоимки в бюджет города по налоговым поступлениям установлен в следующих размерах:

- по налогу на доходы физических лиц - на 4270,8 тыс. рублей, или в 8,8 раз;

- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения - на 526,9 тыс. рублей, или на 68,6%;

- по единому налогу на вмененный доход - на 38,9 тыс. рублей, или на 17,6%;

- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения - на 216,4 тыс. рублей, или более, чем в 10 раз;

- по налогу на имущество физических лиц - на 839,5 тыс. рублей, или на 27,7%;

- по налогу на имущество организаций – на 131,3 тыс. рублей;

- по земельному налогу - на 218,5 тыс. рублей, или на 58,2%.

По состоянию на 01.01.2024 наибольший удельный вес в структуре недоимки занимают: налог на доходы физических лиц - 43,9% от общей суммы недоимки, налог на имущество физических лиц - 34% и УСН - 11,4%.

Неналоговые доходы

Объем поступлений неналоговых доходов за 2023 год составил 123779,8 тыс. рублей или 92,1% к уточненному годовому плану. В общем объеме поступлений налоговых и неналоговых доходов они составляют 32,9%.

Анализ исполнения налоговых доходов за 2023 год представлен в Таблице №4.

Таблица №4

Показатели	Утверждено первоначально на 2023 год, тыс. руб.	Уточненный план на 2023 год, тыс. руб.	Исполнено за 2023 год, тыс. руб.	% исполнения к первонач. плану	% исполнения к уточнен. плану 2023 года
Неналоговые доходы, из них:	62235,1	134443,9	123779,8	198,9	92,1
<i>Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества</i>	8853,8	10076,4	10295,9	116,3	102,2
<i>Платежи от муниципальных унитарных предприятий</i>	342,2	19,2	19,2	5,6	100,0
<i>Прочие доходы от использования имущества</i>	5100	4895	4869,7	95,5	99,5
<i>Платежи за пользование природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду)</i>	139,8	203,2	203,6	145,6	100,2
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ)</i>	36784,2	41922,3	38213,7	103,9	91,2
<i>Доходы от компенсации затрат государства</i>	3575,1	44496,2	54866,3	1534,7	123,3
<i>Доходы от продажи имущества</i>	6700	25342,8	6695,9	99,9	26,4
<i>Доходы от продажи земли</i>	500	1479,1	2979,2	595,8	201,4
<i>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	240	1021,2	1099,5	458,1	107,7
<i>Невыясненные поступления</i>	0	0	0,7	-	-
<i>Прочие неналоговые поступления (инициативные платежи)</i>	0	4988,5	4536,1	-	90,9

Плановые назначения по поступлениям неналоговых доходов к концу отчетного периода увеличены на 72208,8 тыс. рублей, или в 2,2 раза.

Как следует из Таблицы №4, уточненные прогнозные показатели по поступлениям неналоговых доходов выполнены на 92,1%. Наименьший процент исполнения в размере 26,4% от плана сложился по доходам от продажи имущества (не исполнены поступления в сумме 18646,9 тыс. рублей).

Динамика структуры исполнения неналоговых доходов за 2022-2023 годы представлена в таблице №5.

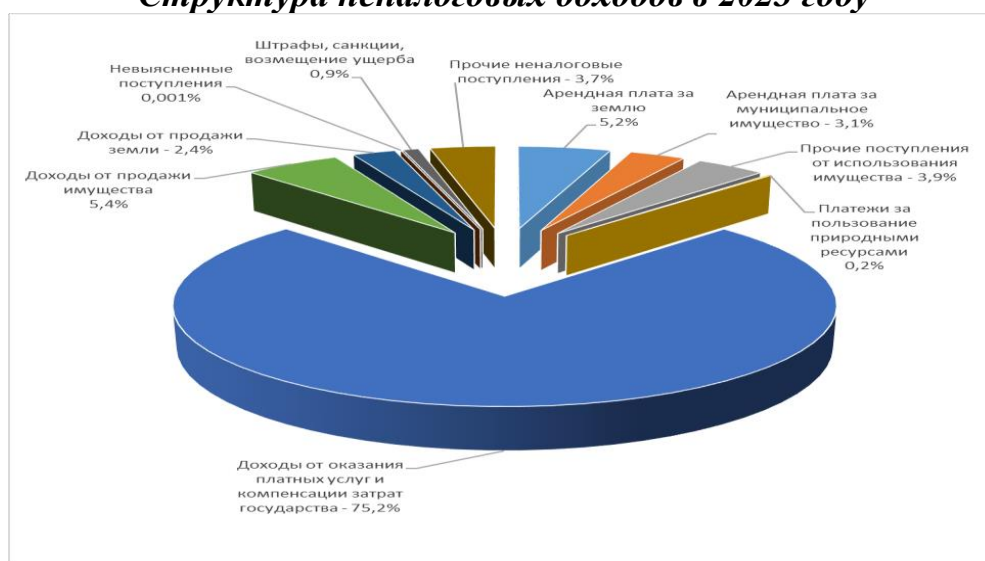
Таблица №5

Показатели	Исполнено за 2022 год, тыс. руб.	Исполнено за 2023 год, тыс. руб.	Отклонение 2023/2022, руб.	Отклонение 2023/2022, %
Неналоговые доходы, из них:	110908,5	123779,8	12871,3	11,6
<i>Арендная плата за землю</i>	5361,4	6407,6	1046,2	19,5
<i>Арендная плата за муниципальное имущество</i>	4998,3	3888,3	-1110	-22,2
<i>Прочие поступления от использования имущества</i>	6564,4	4888,9	-1675,5	-25,5
<i>Платежи за пользование природными ресурсами (плата за негативное воздействие)</i>	235,1	203,6	-31,5	-13,4
<i>Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства</i>	81966,1	93080	11113,9	13,6
<i>Доходы от продажи имущества</i>	4049,8	6695,9	2646,1	65,3
<i>Доходы от продажи земли</i>	888,8	2979,2	2090,4	235,2
<i>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	1582,2	1099,5	-482,7	-30,5
<i>Невыясненные поступления</i>	0	0,7	0,7	#ДЕЛ/0!
<i>Прочие неналоговые поступления</i>	5262,4	4536,1	-726,3	-13,8

Как следует из Таблицы №5, к уровню 2022 года произошел рост поступлений неналоговых доходов на 12871,3 тыс. рублей (или на 11,6%), в основном за счет роста доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства - на 11113,9 тыс. рублей (или на 13,6%), ростом доходов от продажи имущества на 2646,1 тыс. рублей (на 65,3%) и продажи земли - на 2090,4 тыс. рублей (в 3,4 раза).

В то же время, в сравнении с уровнем поступлений неналоговых доходов за 2022 год, в 2023 году основное снижение поступлений отмечается от прочих поступлений от использования имущества - на 1675,5 тыс. рублей (на 25,5%) и от арендной платы за муниципальное имущество - на 1110,0 тыс. рублей (на 22,2%).

Структура неналоговых доходов в 2023 году



Как видно из диаграммы, основная доля поступления неналоговых доходов, как и в предыдущие годы, обеспечена за счет поступлений доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства - 75,2%. В сравнении с 2022 годом, в 2023 году отмечается рост удельного веса доходов от оказания платных услуг в общем объеме неналоговых доходов на 1,3 процентных пункта.

По решению балансовой комиссии по рассмотрению и утверждению бухгалтерской отчетности муниципальных унитарных предприятий, обществ с ограниченной ответственностью и автономных некоммерческих организаций за 2022 год принято решение о перечислении части прибыли МУП «Управляющая компания «Север» в размере 19,2 тыс. рублей в срок до 01.10.2023. Фактически указанная сумма перечислена в бюджет города в полном объеме в установленные сроки.

Согласно п. 2.8 Положения о приватизации имущества муниципального образования «город Слободской», утвержденного решением Слободской городской Думы от 21.11.2007 №31/352, администрацией города представлен в Слободскую городскую Думу отчет об исполнении Плана приватизации муниципального имущества.

Согласно представленному Отчету об исполнении Плана

приватизации муниципального имущества за 2023 год, утвержденного решением Слободской городской Думы от 21.02.2024 №43/282, план приватизации исполнен на 33%. Из 6 объектов, включенных в план приватизации на отчетный период, посредством публичного предложения цены реализовано 2 объекта на общую сумму 6687,9 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2024 года реальная к взысканию задолженность по арендной плате за муниципальное имущество увеличилась на 91,4 тыс. рублей (или на 1,4%) и составила 6396,2 тыс. рублей.

Задолженность по арендной плате за землю уменьшилась по сравнению с началом года на 500,2 тыс. рублей (или на 18,2%) и составила 2247,8 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

В 2023 году объем безвозмездных поступлений в бюджет города составил 846469,1 тыс. рублей, или 97,3% от уточненного плана на год. По сравнению с 2022 годом объем безвозмездных поступлений в 2023 году увеличился на 54049,3 тыс. рублей (или на 6,8%).

Анализ исполнения плановых назначений по безвозмездным поступлениям представлен в Таблице №6.

Таблица №6

Наименование доходов	2022 год исполнено, тыс. руб.	2023 год		% исполнения 2023года	Отклонение 2023 к 2022 году,	
		Уточненный план, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.		тыс. руб. (+;-)	%
<i>Безвозмездные поступления, в т.ч.:</i>	792419,8	869523	846469,1	97,3	54049,3	6,8
<i>дотации</i>	75606,3	88552,8	88552,8	100,0	12946,5	17,1
<i>субсидии</i>	299496,9	432599,2	411103,9	95,0	111607	37,3
<i>субвенции</i>	249849,7	282858,8	281349,8	99,5	31500,1	12,6
<i>Межбюджетные трансферты</i>	166821,2	63935,4	63888,3	99,9	-102932,9	-61,7
<i>Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов</i>	645,7	1576,8	1576,7	100,0	931	144,2
<i>Возврат остатков субсидий и субвенций</i>	0	0	-2,4	-	-2,4	-

На увеличение объема безвозмездных поступлений в 2023 году, по сравнению с соответствующим периодом 2022 года, основное влияние оказало увеличение поступлений субсидий - на сумму 111607,0 тыс. рублей (на 37,3%), субвенций - на 31500,1 тыс. рублей (на 12,6%), дотаций – на 12946,5 тыс. рублей (на 17,1%) и прочих безвозмездных поступлений – на 931,0 тыс. рублей (на 144,2%).

Одновременно с этим на 102932,9 тыс. рублей (или на 61,7%) снизилось поступление в бюджет города межбюджетных трансфертов.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес приходится на субсидии и субвенции – 48,6% и 33,2% соответственно.

4. Анализ исполнения расходной части бюджета

Расходная часть бюджета города в отчетном году исполнена в объеме 1233719,0 тыс. рублей, или на 97,3% от плана, что на 87111,9 тыс. рублей (или на 7,6%) больше фактического уровня расходов 2022 года.

На графике представлен мониторинг исполнения расходов бюджета города по годам:



Как видно из графика выше, годовые бюджетные назначения по расходам исполнены в 2023 году на 97,3 %, что выше уровня поступлений 2022 года на 4,1 процентных пункта и незначительно ниже уровня поступлений 2019-2021 годов.

Анализ расходов бюджета города за 2023 год в разрезе отраслевой структуры расходов представлен в таблице №7.

Таблица №7 *Ошибка! Ошибка связи.*

В структуре расходов бюджета города в 2023 году, как и в предыдущий отчетный период, основную долю занимают расходы по разделу 07 «Образование» - 45,34% (против 45,4% в 2022 году), 04 «Национальная экономика» - 16,8%, (против 11,5% в 2022 году) и 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 15,3% (против 12,3% в 2022 году).

По сравнению с аналогичным периодом предыдущего года, основной рост расходов произошел по разделам: 04 «Национальная экономика» - на 75758,3 тыс. рублей (на 57,5%), 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 47489,4 тыс. рублей (или на 33,6%), 07 «Образование» - на 37737,7 тыс. рублей (или на 7,2%).

В то же время, по сравнению с 2022 годом, в 2023 году отмечается снижение расходов по разделам: 06 «Охрана окружающей среды» - на 98444,5 тыс. рублей, 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 2168,0 тыс. рублей (на 47,1%), 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 2061,6 тыс. рублей (на 29,1%).

Дорожный фонд.

В соответствии с требованиями ст. 39 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения об исполнении бюджета города за 2023 год представлена информация об использовании средств дорожного фонда города Слободского в 2023 году.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Слободского утвержден

решением Слободской городской Думы от 18.08.2021 №83/589 (далее – Порядок формирования дорожного фонда).

При плановом размере дорожного фонда по доходам в сумме 222533,1 тыс. рублей, фактическое поступление за 2023 год составило 207257,9 тыс. рублей, или 93,1% от плановых назначений.

Таблица №8

Наименование доходов	2022 год	2023 год		% исполнения 2023 год	Отклонение 2023 г. к 2022 г.	
		Уточненный план, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.		тыс. руб.	%
Доходы дорожного фонда - всего, в т.ч.:	130516,5	222533,1	207257,9	93,1	76741,4	58,8
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	24935,5	29323,8	30570,6	104,3	5635,1	22,6
<i>Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты</i>	2725,3	2771,6	2796,8	100,9	71,5	2,6
<i>штрафные санкции за нарушение обязательств по муниципальным контрактам, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств муниципального дорожного фонда</i>	4,5	303,9	303,9	100,0	299,4	-
<i>Инициативные платежи (поступления на ППМИ от населения)</i>	3283,6	1372,2	1037	75,6	-2246,6	-68,4
<i>Межбюджетные трансферты из областного бюджета, в т.ч.:</i>	99567,6	188682,6	172470,6	91,4	72903	73,2
<i>на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования</i>	1939,6	2637,6	2234,8	84,7	295,2	15,2
<i>на софинансирование инвестиционных программ и проектов развития общественной инфраструктуры муниципального образования в Кировской области</i>	10955,7	5111,3	3466,2	67,8	-7489,5	-68,4
<i>на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации регионального проекта "Региональная и местная дорожная сеть"</i>	86672,3	92026,7	92026,7	100,0	5354,4	6,2
<i>на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием</i>	0	88907	74742,9	84,1	74742,9	-
<i>Прочие безвозмездные поступления</i>	0	79	79	100,0	79	-

Как и в предыдущий отчетный период, в структуре доходов дорожного фонда в 2023 году основную долю занимают межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение дорожной деятельности – на реализацию регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» - 53,3% от общей суммы межбюджетных трансфертов (92026,7 тыс. рублей), а также на капитальный ремонт автомобильных дорог местного значения - 43,3% (74742,9 тыс. рублей).

Направления использования бюджетных средств дорожного фонда в 2023 году соответствуют направлениям расходов, установленных Порядком формирования дорожного фонда. Анализ исполнения по расходам дорожного фонда представлен в таблице №9.

Таблица №9

№ п/п	Наименование показателей	Уточненный план на 2023 г, тыс. руб.	Исполнение, тыс. руб.	Процент исполнения %
-------	--------------------------	--------------------------------------	-----------------------	----------------------

Расходы дорожного фонда всего, в т.ч.:		223437,5	206473,7	92,4
1.	<i>За счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета в т.ч.:</i>			
1.1	<i>на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования</i>	2637,6	2234,8	84,7
1.2	<i>на софинансирование инвестиционных программ и проектов развития общественной инфраструктуры муниципального образования в Кировской области</i>	5111,3	3466,2	67,8
1.3	<i>на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть»</i>	92026,7	92026,7	100,0
1.4	<i>на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием</i>	88907,0	74742,9	84,1
2.	<i>За счет средств местного бюджета, в т.ч.:</i>			
2.1	<i>Содержание автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них в границах населенного пункта (улицы)</i>	29889,4	29710,9	99,4
2.2	<i>Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения (софинансирование)</i>	140,0	118,0	84,3
2.3	<i>Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» Кировской области (софинансирование)</i>	929,7	929,6	100,0
2.4	<i>Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием (софинансирование)</i>	89,2	74,9	84,0
2.5	<i>Ремонт автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них (ППМИ софинансирование)</i>	2255,4	2118,1	95,2
2.6	<i>За счет средств населения и спонсоров (ППМИ)</i>	1372,2	972,7	70,9
2.7	<i>За счет прочих безвозмездных поступлений</i>	79,0	79,0	100,0

За 2023 год бюджетные ассигнования дорожного фонда использованы в сумме 206473,7 тыс. рублей, или 92,4% от плановых назначений (против 130685,5 тыс. рублей в 2022 году).

В структуре расходов дорожного фонда в 2023 году наибольший удельный вес приходится на расходы за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета, направленные на осуществление дорожной деятельности в рамках реализации регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть Кировской области – 44,6% или 92026,7 тыс. рублей, а также направленных на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием – 36,2% или 74742,9 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2023 остаток неиспользованных ассигнований дорожного фонда составил 4828,2 тыс. рублей, в том числе сумма межбюджетных трансфертов в сумме 4242,1 тыс. рублей. В соответствии с требованиями п. 5 ст. 179.4 БК РФ, п. 8 Порядка формирования дорожного фонда, бюджетные ассигнования дорожного фонда, не использованные в 2022 году в сумме 586,1 тыс. рублей (без учета межбюджетных трансфертов), направлены на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда 2023 года.

Также при формировании ассигнований дорожного фонда 2023 года учтена положительная разница между фактически поступившим и запланированным объемом доходов бюджета в сумме 318,1 тыс. рублей.

Национальные проекты

В рамках мониторинга реализации региональных (национальных)

проектов за 2023 год, проведен анализ исполнения по расходам 5 региональных (национальных) проектов - Таблица №10.

Таблица №10

№ п/п	Наименование национальных проектов	Уточненный объем ассигнований, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполнения	Не исполнено, тыс. руб.
1.	Реализация мероприятий национального проекта «Образование»	6267,4	6176,7	98,6	90,7
1.1.	Федеральный проект «Современная школа» (обновление материально-технической базы в образовательных организациях)	4717,1	4717,1	100,0	0,0
1.2.	Федеральный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» (советники директора) всего, в т.ч.:	1550,3	1459,6	94,1	90,7
1.2.1	МКОУ гимназия г. Слободского	258,4	212,2	82,1	46,2
1.2.2	МБОУ «Средняя школа № 5»	258,4	258,4	100,0	0,0
1.2.3	МКОУ СОШ № 7 г. Слободского	516,8	472,2	91,4	44,6
1.2.4	МКОУ СОШ № 14 г. Слободского	516,8	516,8	100,0	0,0
2.	Реализация мероприятий национального проекта «Культура»	8351,5	8351,5	100,0	0,0
2.1	Федеральный проект «Культурная среда» (техническое оснащение региональных и муниципальных музеев)	2351,5	2351,5	100,0	0,0
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»	50364,0	50364,0	100,0	0,0
4.	Реализация мероприятий национального проекта «Жилье и городская среда». Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды»	18012,4	18012,3	100,0	0,1
5.	Реализация мероприятий регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть»	92956,4	92956,3	100,0	0,1
	Итого:	175951,7	175860,8	99,9	90,9

Объем средств, предусмотренных на реализацию региональных (национальных) проектов составил 175951,8 тыс. руб., фактические расходы составили 175860,8 тыс. руб. или 99,9% от уточненного объема ассигнований.

По итогам 2023 года:

1) С исполнением в сумме 6176,7 тыс. руб. (98,6% от плановых назначений) реализован национальный проект «Образование», в том числе:

- федеральный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» (заработная плата советников директора) - в сумме 1459,6 тыс. руб. (на 94,1% от плана). Низкое освоение по расходам, направленным на оплату труда советников директора, сложилось по причине экономии средств на оплату труда (не занятые вакантные ставки советника директора);

- федеральный проект «Современная школа» (ремонт спортивного зала в МБОУ «Средняя школа №5») - в сумме 4717,1 тыс. руб. (100%).

2) В сумме 8351,5 тыс. руб. (на 100%) реализованы мероприятия национального проекта «Культура» (техническое оснащение музея в МБУК «СМВЦ», создание виртуального концертного зала в ДШИ им. П.И. Чайковского и создание модельной муниципальной библиотеки в МКУ «Библиотека им. А. Грина»).

3) С исполнением в сумме 50364,00 тыс. руб. (на 100%) реализованы мероприятия по поставке комплекта спортивно-технологического оборудования для создания крытого катка с искусственным льдом.

4) С исполнением в сумме 18012,3 тыс. руб. (на 100%) реализованы мероприятия в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» федерального проекта «Формирование комфортной городской среды».

5) В сумме 92956,3 тыс. руб. (на 100%) освоены средства в рамках регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть».

Наибольший удельный вес расходов, направленных на реализацию региональных (национальных) проектов в 2023 году, приходится на региональный проект «Региональная и местная дорожная сеть» - 52,9% от общего объема расходов, направленных на реализацию региональных (национальных) проектов. Наименьший объем средств (3,5%) направлен на реализацию национального проекта «Образование».

4.1. Анализ использования бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств

Анализ расходов бюджета города за 2023 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлен в таблице №11.

Таблица №11

№ п/п	Код ГРБС	Наименование расхода	Уточненный план на 2023 год	Исполнено, тыс.	Процент исполнения
1	905	Муниципальное казенное учреждение «Отдел образования и молодежной политики администрации города Слободского»	580897,2	574688,3	98,9
2	912	Муниципальное казенное учреждение «Финансовое управление администрации города Слободского»	10417,4	10249,1	98,4
3	918	Муниципальное казенное учреждение «Слободская городская библиотека им. А. Грина»	18118,5	18100	99,9
4	936	Муниципальное казенное учреждение «Администрация города Слободского Кировской области»	658140,4	629807,1	95,7
5	947	муниципальное казенное учреждение «Контрольно-счетная комиссия города Слободского»	996,8	874,5	87,7
Всего расходов в разрезе главных распорядителей:			1268570,3	1233719	97,3

Наибольший процент исполнения установлен по Муниципальному казенному учреждению «Слободская городская библиотека им. А. Грина» - 99,9% (или 18100,0 тыс. рублей), по муниципальному казенному учреждению «Отдел образования и молодежной политики администрации города Слободского» - 98,9% (574688,3 тыс. рублей) и по Муниципальному казенному учреждению «Финансовое управление администрации города Слободского» - 98,4% (10249,1 тыс. рублей) от уточненных ассигнований на год.

Расходы по Муниципальному казенному учреждению «Администрация города Слободского Кировской области» - составили 95,7% (или 629807,1 тыс. рублей), по муниципальному казенному учреждению «Контрольно-счетная комиссия города Слободского» - 87,7% (874,5 тыс. рублей).

По Муниципальному учреждению «Слободская городская Дума» расходы в 2023 году не производились.

4.2. Анализ расходов бюджета города на реализацию муниципальных программ.

На реализацию 11 муниципальных программ в 2023 году направлено 1232844,5 тыс. рублей бюджетных средств или 97,3% к уточненному плану. На расходы на непрограммные мероприятия направлено 824,5 тыс. рублей, или 87,7% от уточненного плана.

В соответствии п. 4.10. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования «город Слободской», утвержденного Постановлением администрации города Слободского от 28.08.2013 №176 (далее – Порядок №176), управление экономического развития администрации города ежегодно, до 1 апреля года, следующего за отчетным, разрабатывает сводный доклад о ходе реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ (далее - Сводный доклад).

В соответствии с п. 8 ст. 39 Положения о бюджетном процессе в городе Слободском одновременно с отчетом об исполнении бюджета города представлен Сводный доклад.

Согласно информации Сводного доклада, оценка эффективности реализации муниципальных программ осуществлялась на основе интегральной оценки достижения показателей эффективности реализации муниципальных программ, сравнения фактических сроков реализации мероприятий с запланированными, а также с учетом объема ресурсов, направленных на их реализацию.

В результате проведенной оценки эффективными признаны все программы. Наиболее эффективно с достижением показателей эффективности в полном объеме реализованы 8 программ. Муниципальные программы «Переселение граждан, проживающих на территории муниципального образования «город Слободской», из аварийного жилищного фонда», «Формирование современной городской среды города Слободского» на 2018-2026 годы имеет удовлетворительную эффективность.

По рейтингу эффективности муниципальных программ в 2023 году наибольшую эффективность показали муниципальные программы «Экономическое развитие и поддержка предпринимательства в муниципальном образовании «город Слободской» и «Развитие образования города Слободского».

В соответствии со ст. 179 БК РФ, Порядка №176, объемы финансирования муниципальных программ соответствуют утвержденным уточненным ассигнованиям бюджета города на 2023 год.

Согласно данным Сводного доклада, Превышение сроков уточнения финансирования программ с выделенными решением Думы бюджетными ассигнованиями (1 месяц и более) не выявлено.

Однако, в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных контрольно-счетной комиссией в 2023 году, случаи нарушений сроков внесения изменений в муниципальные программы установлены. Так, в акте КСК по результатам контрольного мероприятия «Проверка

законности и результативности использования бюджетных средств, направленных в 2022 году и истекшем периоде 2023 года на проведение ремонта в зданиях государственных и муниципальных общеобразовательных учреждений» от 30.10.2023 №6 отражено 2 случая нарушений в 2023 году сроков внесения изменений в муниципальную программу «Развитие образования в муниципальном образовании «город Слободской», со сроком нарушений на 6-12 календарных дней.

Таким образом, в Сводном докладе информация о нарушениях сроков уточнения финансирования программ **не отражена**.

Анализ расходов в рамках муниципальных программ представлен в таблице №12:

Таблица №12

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Утверждено бюджетных ассигнований (тыс. руб.)	Исполнено (тыс. руб.)	Процент исполнения (%)	Не исполнено
	ВСЕГО	1267573,6	1232844,5	97,3	34729,1
1	«Развитие образования в муниципальном образовании «город Слободской»	574311,1	568631,1	99,0	5680
2	«Развитие культуры в муниципальном образовании «город Слободской»	70705,8	70580,9	99,8	124,9
3	«Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «город Слободской»	87372,4	86877,7	99,4	494,7
4	«Социальная политика и профилактика правонарушений в муниципальном образовании «город Слободской»»	33316,2	31816,3	95,5	1499,9
5	«Обеспечение безопасности населения и территории муниципального образования «город Слободской»	5329,4	4775,3	89,6	554,1
6	«Городское хозяйство муниципального образования «город Слободской»	362801,5	337411,5	93,0	25390
7	«Формирование современной городской среды города Слободского»	19650,4	19650,3	100,0	0,1
8	«Экономическое развитие и поддержка предпринимательства в муниципальном образовании «город Слободской»	38,8	29,9	77,1	8,9
9	«Муниципальное управление муниципального образования «город Слободской»	107976,6	107112,7	99,2	863,9
10	«Управление муниципальным имуществом муниципального образования «город Слободской»	2984,4	2871,8	96,2	112,6
11	«Переселение граждан, проживающих на территории муниципального образования «город Слободской»	3087	3087	100	0

Из реализуемых в течение 2023 года 11 муниципальных программ освоение в размере 100% от утвержденных ассигнований на 2023 год сложилось по 2 программам:

1) «Формирование современной городской среды города Слободского», с исполнением по расходам в сумме 19650,3 тыс. рублей;

2) «Переселение граждан, проживающих на территории муниципального образования «город Слободской», с исполнением в сумме 3087 тыс. рублей.

Исполнение выше среднего (97,3%) сложилось по 4 из 11 муниципальных программ:

1) «Развитие культуры в муниципальном образовании «город Слободской», с исполнением в сумме 70580,9 тыс. рублей, или на 99,8% от утвержденного плана на год;

2) «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «город Слободской», с исполнением в сумме 86877,7 тыс. рублей, или на 99,4% от плана;

3) «Муниципальное управление муниципального образования «город Слободской», с исполнением в сумме 107112,7 тыс. рублей, или на 99,2% от плана;

4) «Развитие образования в муниципальном образовании «город Слободской», с исполнением в сумме 568631,1 тыс. рублей, или на 99% от плана.

По 5 муниципальным программам исполнение составило ниже среднего:

1) «Управление муниципальным имуществом муниципального образования «город Слободской» исполнена в сумме 2871,8 тыс. рублей (на 96,2% от плана). Не освоено 112,6 тыс. рублей;

2) «Социальная политика и профилактика правонарушений в муниципальном образовании «город Слободской» исполнена по расходам в сумме 31816,3 тыс. рублей, или 95,5%. Не освоено 1499,9 тыс. рублей;

3) «Городское хозяйство муниципального образования «город Слободской» исполнена в сумме 337411,5 тыс. рублей (на 93%). Не освоено 25390 тыс. рублей;

4) «Обеспечение безопасности населения и территории муниципального образования «город Слободской» исполнена в сумме 4775,3 тыс. рублей, или на 89,6% от плана на год. Не освоено 554,1 тыс. рублей;

5) наименьший процент освоения сложился по муниципальной программе «Экономическое развитие и поддержка предпринимательства в муниципальном образовании «город Слободской». Муниципальная программа исполнена по расходам в сумме 29,9 тыс. рублей, или на 77,1% от утвержденных ассигнований. Не освоено 8,9 тыс. рублей.

4.3. Анализ отчета о расходовании средств резервного фонда

В соответствии с требованиями ст. 39 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения об исполнении бюджета города за 2023 год представлен отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Слободского за 2023 год.

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

Пунктом 1 ст. 7 Решения о бюджете на 2023 год и плановый период 2023 и 2024 годов (первоначальная редакция) предусмотрен резервный фонд в размере 100,0 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений в течение 2023 года резервный фонд составил 39446,1 тыс. рублей, против 30000,0 тыс. рублей в 2022 году.

Согласно представленному отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Слободского, в отчетном году по состоянию на 31.12.2023 на приобретение топлива из резервного фонда выделено 39346,1 тыс. рублей, на проведение

мероприятий по предупреждению возникновения и развития чрезвычайных ситуаций - 100,0 тыс. рублей, или 100% от уточненных годовых назначений.

4.4. Анализ выполнения плановых заданий по предоставлению муниципальных услуг

В отчетном периоде постановлениями администрации города Слободского утверждено муниципальное задание на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов для 6 муниципальных бюджетных учреждений города по показателям, характеризующим качество и (или) объем оказываемой муниципальной услуги, а также форма отчета о выполнении муниципального задания:

- постановлением администрации города Слободского от 15.11.2022 №2215 доведено муниципальное задание до МБУ СШ г. Слободского;
- постановлением администрации города Слободского от 29.11.2022 №2311 доведено муниципальное задание до МБУ ДК «Паруса»;
- постановлением администрации города Слободского от 29.11.2022 №2312 доведено муниципальное задание до МБУК «СМВЦ»;
- постановлением администрации города Слободского от 28.11.2022 №2297 доведено муниципальное задание до ДШИ им. П. И. Чайковского;
- постановлением администрации города Слободского от 28.11.2022 №2297 доведено муниципальное задание до МБУ ДО ДХШ;
- постановлением администрации города Слободского от 28.11.2022 №2296 доведено муниципальное задание до МБОУ «Средняя школа №5».

В соответствии с требованиями п. 2.1.5 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями, утвержденного постановлением администрации города от 23.11.2015 №2527, администрацией города соблюдены сроки утверждения муниципального задания (до начала очередного финансового года).

Анализ выполнения муниципального задания за 2023 год по показателям, характеризующим объем и качество оказываемых услуг, проведен на основании годовых отчетов учреждений об исполнении муниципального задания.

По итогам отчетного периода, согласно представленным отчетам, муниципальное задание *по объемам* оказываемых муниципальных услуг выполнено в полном объеме.

Плановые показатели, характеризующие *качество* оказываемых услуг выполнены в полном объеме, за исключением показателей качества по МБОУ «Средняя школа №5»: «доля обучающихся, освоивших основную общеобразовательную программу *начального* общего образования по завершении уровня начального образования», а также «доля обучающихся, освоивших основную общеобразовательную программу *основного* общего образования по завершении уровня основного общего образования», исполнение по которым составило 99,1% и 99% соответственно.

При этом при формировании муниципального задания администрация **не воспользовалась правом** утверждения в муниципальном задании

допустимых (возможных) отклонений в процентах (до 3%) от установленных показателей качества и (или) объема в отношении отдельной муниципальной услуги (работы), установленным п. 2.1.6. Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями, утвержденным постановлением администрации города Слободского от 23.11.2015 №2527.

5. Дефицит бюджета, источники его покрытия, состояние муниципального долга

Первоначальной редакцией решения 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. рублей. В течение года внесенными поправками размер дефицита увеличился и составил 18856,1 тыс. рублей. Фактически бюджет города исполнен с дефицитом в сумме 11207,8 тыс. рублей.

В 2023 году для финансирования дефицита бюджета и погашения долговых обязательств были привлечены средства коммерческих банков в сумме 59900,0 тыс. рублей (в 2022 году средства коммерческих банков не привлекались).

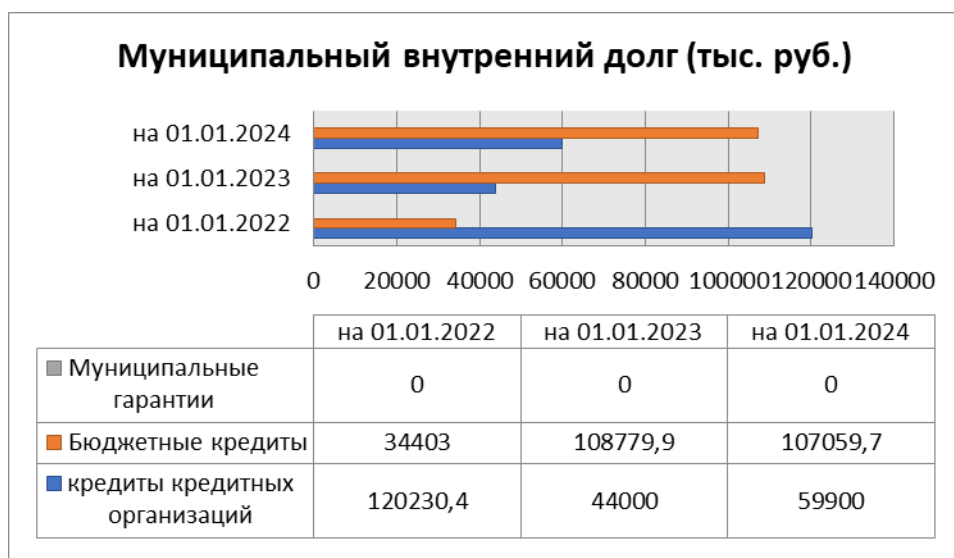
В отчетном году привлечено бюджетных кредитов в сумме 70888,0 тыс. рублей (против 106097,0 тыс. рублей в 2022 году).

В отчетном периоде погашено банковских кредитов на сумму 44000,0 тыс. рублей, бюджетных кредитов – на сумму 72608,2 тыс. рублей.

По итогам исполнения бюджета города за 2023 год, предельный объем муниципальных заимствований превысил сумму средств, направленных на погашение дефицита и долговых обязательств на 2972 тыс. рублей. Превышение сложилось за счет поступлений в бюджет города в период 29-30 декабря 2023 года средств, которые не были израсходованы в полном объеме. В силу положений п. 4 ст. 106 БК РФ, нарушений ст. 106 БК РФ не установлено.

По данным долговой книги внутренний муниципальный долг бюджета муниципального образования «город Слободской» увеличился по сравнению с началом 2023 года на 14179,8 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2024 составил 166959,7 тыс. рублей.

Динамика изменения муниципального внутреннего долга за 2021-2023 годы представлена в следующей диаграмме:



В структуре муниципального внутреннего долга в 2023 году 64,1% занимают бюджетные кредиты и 35,9% - кредиты коммерческих банков.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2023 году составили 2430,4 тыс. рублей, что меньше объема соответствующих расходов за аналогичный период 2022 года на 2168,0 тыс. рублей. Установленный статьей 111 Бюджетного кодекса РФ предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышен.

По состоянию на 01.01.2024 муниципальный долг бюджета города в сумме 166959,7 тыс. рублей не превысил верхний предел муниципального долга, установленный статьей 11 Решения о бюджете на 01.01.2024 в сумме 166959,79 тыс. рублей).

6. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Согласно данных ф. 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», по сравнению с началом года дебиторская задолженность консолидированного бюджета муниципального образования «город Слободской» снизилась на 110835,9 тыс. рублей (или на 19,6%) и на 01.01.2024 составила 454894,6 тыс. рублей (в том числе долгосрочная – в сумме 176526,2 тыс. рублей и просроченная в сумме 5432,3 тыс. рублей), в том числе:

- по счету 1 205 11 000 - задолженность по уплате налогов по данным УФНС Росси по Кировской области в сумме 4 698,2 тыс. рублей. Сумма задолженности по счету на конец года больше суммы задолженности на начало года на 816,8 тыс. рублей (на 21%);

- по счету 1 205 21 000 - задолженность арендаторов за имущество в сумме 6 302,9 тыс. рублей, с уменьшением к уровню задолженности по счету на начало года на 7,8 тыс. рублей (на 0,1%);

- по счету 1 205 23 000 - задолженность арендаторов за аренду земли в сумме 2247,9 тыс. руб., с уменьшением к началу года на 500,2 тыс. рублей (на 18,2%);

- по счету 1 205 27 000 - дивиденды от прибыли МУПов в сумме 4496,2 тыс. рублей;

- по счету 1 205 29 000 - прочие доходы от собственности в сумме 528,6 тыс. рублей, с уменьшением на 221,2 тыс. рублей (на 29,5%);

- по счету 1 205 31 000 - задолженность родителей за содержание детей в дошкольных учреждениях и за посещение школы развития в общеобразовательных учреждениях в сумме 3657,2 тыс. рублей (в том числе просроченная в сумме 112,3 тыс. рублей), с увеличением на 601,9 тыс. рублей (на 19,7%);

- по счету 1 205 35 000 - задолженность по условным арендным платежам в сумме 420,9 тыс. рублей, с увеличением на 165,3 тыс. рублей (на 64,7%);

- по счету 1 205 45 000 - задолженность по данным УФНС России по Кировской области, УМВД Росси по Кировской области в сумме 646,8 тыс. рублей, с уменьшением на 106,7 тыс. рублей (на 14,2%);

- по счету 1 205 51 000 - задолженность в части межбюджетных трансфертов на следующие годы в сумме 408034,5 тыс. рублей (в том числе долгосрочная - 176526,0 тыс. рублей), с уменьшением на 118902,4 тыс. рублей (на 22,6%);

- по счету 1 205 61 000 - задолженность в части межбюджетных трансфертов капитального характера на следующие годы в сумме 10447,5 тыс. рублей;

- по счету 1 205 71 000 - задолженность по договорам купли-продажи имущества с рассрочкой платежа на несколько лет в сумме 9952,5 тыс. рублей, с уменьшением на 1217,6 тыс. рублей (на 10,9%);

- по счету 1 206 26 000 - авансовый платеж за подписку на периодические издания, предоплата за питание школьников 1-4 классы в сумме 334,5 тыс. рублей, с увеличением на 246,9 тыс. рублей (на 282,1%);

- по счету 1 208 21 000 - выданы денежные документы (конверты и марки) материально-ответственным лицам в сумме 25,8 тыс. рублей;

- по счету 1 209 34 000 - задолженность по питанию сотрудников в сумме 176,7 тыс. рублей (в том числе просроченная - 4,7 тыс. рублей), с уменьшением на 6,1 тыс. рублей (на 3,3%);

- по счету 1 209 36 000 - задолженность за Фондом социального страхования по возмещению работодателю оплаты четырех дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами и переплата заработной платы уволившимся сотрудникам в сумме 42,6 тыс. рублей (в том числе просроченная - 7,2 тыс. рублей), с уменьшением на 18,7 тыс. рублей (на 30,5%);

- по счету 1 209 41 000 - пени за ненадлежащее исполнение подрядчиками условий контракта в сумме 2 574,2 тыс. рублей, с увеличением на 457,9 тыс. рублей (на 21,6%);

- по счету 1 303 14 000 - оплачены взносы по единому налоговому тарифу со сроком распределения в январе 2024 года в сумме 307,7 тыс. рублей.

Сумма дебиторской задолженности на начало отчетного периода в сумме 565730,5 тыс. рублей не соответствует остатку дебиторской

задолженности на конец предыдущего года - 565369,9 тыс. рублей, информация о чем отражена в Сведениях об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета (ф. 0503373).

В ходе исполнения бюджета города кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 снизилась на 204,4 тыс. рублей (или на 0,6%) и составила 34607,6 тыс. рублей, в том числе:

- по счету 1 205 11 000 - по данным УФНС России по Кировской области сумма 1043,1 тыс. рублей, со снижением к задолженности на начало года на 2953,6 тыс. рублей, или на 73,9%;

- по счету 1 205 21 000 - переплата арендаторов в сумме 90,7 тыс. рублей, с увеличением на 36,7 тыс. рублей (на 67,9%);

- по счету 1 205 31 000 - родительская плата за содержание детей в дошкольных учреждениях и школе развития за январь 2024 года в сумме 47,0 тыс. рублей, с увеличением на 1,5 тыс. рублей (на 3,2%);

- по счету 1 205 41 000 – доходы от денежных взысканий (штрафов) в сумме 4,0 тыс. рублей;

- по счету 1 205 81 000 - невыясненный платёж, поступивший в последний рабочий день года в сумме 0,7 тыс. рублей;

- по счету 1 209 34 000 - переплата за питание сотрудниками учреждения в сумме 0,6 тыс. рублей, с увеличением на 0,4 тыс. рублей (на 153,9%);

- по счету 1 209 41 000 - излишне перечисленные пени за несвоевременное выполнение работ подрядчиком в сумме 0,8 тыс. рублей;

- по счетам: 1 302 11 000 в сумме 13523,5 тыс. рублей, 1 303 01 000 в сумме 1808,0 тыс. рублей, 1 304 03 000 сумма 313,1 тыс. рублей - задолженность по оплате труда в связи со сроками выплат за декабрь 2023 года в январе 2024 года, профсоюзные взносы.

Сумма задолженности по счету 1 302 11 000 на конец отчетного года больше задолженности на начало года на 4021,8 тыс. рублей (на 42,3%), по счету 1 303 01 000 – меньше на 1153 тыс. рублей (на 38,9%), по счету 1 304 03 000 – меньше на 40,9 тыс. рублей (на 11,5%);

- по счетам: 1 303 06 000 в сумме 56,2 тыс. рублей, 1 303 15 000 в сумме 6926,7 тыс. рублей - задолженность по обязательным взносам в фонды с начисленной заработной платы.

Сумма задолженности по счету 1 303 06 000 на конец отчетного года больше задолженности на начало года на 0,02 тыс. рублей (менее 1%), по счету 1 303 15 000 – на 6926,7 тыс. рублей (на 100%);

- по счету 1 302 21 000 - текущая задолженность за услуги связи ПАО «Ростелеком» в сумме 62,5 тыс. рублей, с уменьшением на 7,1 тыс. рублей (на 10,1%);

- по счету 1 302 23 000 - задолженность за электроэнергию, водоснабжение и водоотведение, тепловую энергию, вывоз мусора в сумме 7833,3 тыс. рублей, с увеличением на 584,1 тыс. рублей (на 8,1%);

- по счету 1 302 24 000 - задолженность за аренду контейнеров, возмещение коммунальных услуг по договору аренды в сумме 69,0 тыс. рублей, с увеличением на 65,3 тыс. рублей (в 18 раз);

- по счету 1 302 25 000 - задолженность за техническое обслуживание пожарной сигнализации, уничтожение грызунов, обслуживание системы противопожарной защиты, услуги по заправке картриджами в сумме 54,7 тыс. рублей, со снижением на 708,6 тыс. рублей (в 14 раз);

- по счету 1 302 26 000 - услуги льготного питания, услуги по охране объектов, информационно-технологическое сопровождение, услуги по предоставлению горячего питания детям мобилизованных граждан, по предрейсовому осмотру водителей и информационные услуги Кировстат (сроки оплаты по договорам в 2024) в сумме 518,1 тыс. рублей, с ростом на 408,1 тыс. рублей (в 4,7 раз);

- по счету 1 302 34 000 – задолженность за бензин ООО «Чепецкнефтепродукт» по счетам-фактурам, предъявленным в январе 2024 года за декабрь 2023 года, за продукты питания (сроки оплаты по договорам 2024 год) в сумме 490,2 тыс. рублей, со снижением на 111 тыс. рублей (на 18,5%);

- по счету 1 302 45 000 - задолженность по соглашению о предоставлении субсидии на возмещение части затрат на приобретение новой специализированной дорожной техники или оборудования и (или) уплаты лизинговых платежей по договорам финансовой аренды, направленных на приобретение новой специализированной дорожной техники с ООО «Благоустройство» в сумме 751,8 тыс. рублей;

- по счету 1 302 63 000 - задолженность по компенсации платы, взимаемой за присмотр и уход за детьми в образовательных учреждениях за декабрь 2023 года в сумме 265,3 тыс. рублей, с ростом на 78 тыс. рублей (на 41,7%);

- по счету 1 302 66 000 - оплата 3-х дней пособия по временной нетрудоспособности за счет работодателя в сумме 79,2 тыс. рублей, со снижением на 1,6 тыс. рублей (на 1,9%);

- по счету 1 303 04 000 - НДС в сумме 9,3 тыс. рублей, со снижением на 15,9 тыс. рублей (на 63,1%);

- по счету 1 303 05 000 - в сумме 10,8 тыс. рублей, в т.ч. 4,4 тыс. рублей - остаток МБТ, перечисленный в Министерство образования Кировской области и в Министерство финансов Кировской области в январе 2024 года, 6,4 тыс. рублей - начислен транспортный налог (срок оплаты 2024 год), с увеличением на 1,4 тыс. рублей (на 15,4%);

- по счету 1 303 12 000 - начислен налог на имущество (срок оплаты 2024 год) в сумме 648,9 тыс. рублей, со снижением на 53,4 тыс. рублей (на 7,6%).

Как следует из Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369), просроченная кредиторская задолженность на отчетную дату отсутствует.

Сумма остатка дебиторской задолженности на начало отчетного периода в сумме 34812,1 тыс. рублей не соответствует остатку дебиторской задолженности на конец предыдущего периода – 34834,5 тыс. рублей, информация о чем отражена в Сведениях об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета (ф. 0503373).

7. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности

В соответствии со статьей 264.4 БК РФ проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств на предмет полноты представленной отчетности, правильности заполнения форм и выполнения контрольных соотношений, предусмотренных Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ от 28.12.2010 №191н (далее – Инструкция №191н), Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений от 25.03.2011 №33н.

Состав, сроки и график предоставления годовой отчетности за 2023 год для главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее – ГАБС) установлены письмами финансового управления администрации города Слободского от 25.12.2023 №268, от 23.01.2023 №10, от 29.01.2024 №15, от 26.02.2024 №31, от 13.03.2024 №40.

В соответствии с письмами отчетность ГАБС представлена в электронном виде в программном комплексе «Свод –WEB».

В ходе проверки бюджетной отчетности 6 ГАБС выявлены **нарушения** казенными учреждениями требований Инструкции №191н, бюджетными учреждениями – требований Инструкции №33н, в части заполнения текстовой части Пояснительной записки.

Не в полном объеме проведена инвентаризация имущества Казны, допущены нарушения при составлении регистров бухгалтерского учета по итогам проведения инвентаризации.

Нарушения устранены в ходе проверки. Выявленные нарушения и недостатки в существенной степени не повлияли на достоверность бюджетной отчетности ГАБС.

8. Оценка организации внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании

Внутренний муниципальный финансовый контроль в 2023 году осуществлялся Финансовым управлением администрации города Слободского в соответствии с федеральными стандартами внутреннего муниципального финансового контроля, ведомственным стандартом по осуществлению полномочий внутреннего муниципального финансового

контроля, утвержденным приказом Финансового управления от 03.10.2022 №58 (новая редакция).

В соответствии с Планом контрольных мероприятий при осуществлении полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2023 год, утвержденным приказом Финансового управления администрации города Слободского (далее – Финансовое управление) от 26.12.2022 №81 (с изменениями, внесенными приказами Финансового управления от 16.05.2023 №37, от 25.09.2023 №74, от 30.10.2023 №89) (далее- План контрольных мероприятий), за 2023 год проведено 8 проверок по 3 темам, в том числе:

1. Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности в МКОУ СОШ №14 г. Слободского и МКУ «Муниципальный архив г. Слободского».

2. Проверка финансово-хозяйственной деятельности в МКУ «ЦБ», МБУ ДК «Паруса» и МКДОУ д/с «Огонёк».

3. Проверка соблюдения целей, порядка и условий предоставления местным бюджетам из областного бюджета субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий по начислению и выплате компенсации платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования в отделе образования и молодежной политики.

Кроме того, проведено две внеплановых проверки:

1. Проверка соблюдения требований законодательства о закупках к исполнению и изменению контракта на выполнение работ по ремонту системы отопления в МБУК «СМВЦ».

2. Проверка определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта и соблюдения требований, предусмотренных Федеральным законом №44-ФЗ к исполнению, изменению муниципального контракта на выполнение работ по ремонту дороги по ул. Екатерининской от ул. Грина до ул. Энгельса в городе Слободском, проведенная в Администрации города Слободского.

Проведена проверка соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд в МКДОУ д/с «Улыбка».

Общий объем проверенных средств составил 163142,6 тыс. рублей. Общий объем выявленных финансовых нарушений – 22 на сумму 101,1 тыс. рублей.

По итогам проведенных контрольных мероприятий руководителям объектов контроля направлено 6 представлений.

По результатам контрольных мероприятий объектами контроля в соответствии с установленными сроками исполнены все требования выданных представлений.

Выводы и предложения

1. В соответствии со ст. 35 Положения о бюджетном процессе, для подготовки заключения, в контрольно-счетную комиссию представлен Отчет об исполнении бюджета города Слободского за 2023 год.

2. Изначально бюджет города на 2023 год утвержден решением Слободской городской Думы по доходам в сумме 916538,0 тыс. рублей, по расходам - в сумме 928538,0 тыс. рублей, дефицит – 12000,0 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета, утвержденные Решением о бюджете, изменялись 15 раз, в результате чего:

- объем доходов увеличился на 333176,3 тыс. рублей, или на 36,4% и составил 1249714,3 тыс. рублей;

- объем расходов увеличился на 340032,4 тыс. рублей, или на 35,0% и составил 1230155,6 тыс. рублей;

- объем дефицита бюджета увеличился на 6856,1 тыс. рублей или на 57,1% и составил 18856,1 тыс. рублей.

3. Согласно представленному проекту решения об исполнении бюджета, по итогам 2023 года исполнение по доходам составило 1222511,2 тыс. рублей, или 97,8% к уточненному плану, в том числе: исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 376042,1 тыс. рублей (98,9% от общего объема полученных доходов), безвозмездным поступлениям – 846469,1 тыс. рублей (97,3%).

4. Расходная часть бюджета города в отчетном году исполнена в сумме 1233719,0 тыс. рублей (на 97,3% к годовому плану).

5. Бюджет города исполнен с дефицитом в сумме 11207,8 тыс. рублей, при утвержденном дефиците в сумме 18856,1 тыс. рублей.

6. Расходование бюджетных средств города Слободского в 2023 году осуществлялось в рамках 11 муниципальных программ и непрограммных мероприятий, в том числе в рамках реализации региональных (национальных) проектов. С исполнением 100% освоены ассигнования по 2 муниципальным программам, с исполнением выше среднего – по 4, ниже среднего – по 5 муниципальным программам.

7. Дорожный фонд города Слободского по доходам исполнен в сумме 207257,9 тыс. рублей (или 93,1% от плана), по расходам - в сумме 206473,7 тыс. рублей (или 92,4% от плановых назначений).

8. По сравнению с началом 2023 года дебиторская задолженность консолидированного бюджета муниципального образования «город Слободской» снизилась на 110835,9 тыс. рублей (или на 19,6%) и на 01.01.2024 составила 454894,6 тыс. рублей (в том числе долгосрочная – в сумме 176526,2 тыс. рублей и просроченная в сумме 5432,3 тыс. рублей).

9. В ходе исполнения бюджета города кредиторская задолженность снизилась, по сравнению с началом года, на 204,4 тыс. рублей (или на 0,6%) и на конец 2023 года составила 34607,6 тыс. рублей.

10. Внутренний муниципальный долг бюджета муниципального образования «город Слободской» увеличился по сравнению с началом 2023

года на 14179,8 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2024 составил 166959,7 тыс. рублей.

11. По результатам внешней проверки годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств существенных искажений не установлено, фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчетности не выявлено.

12. Результаты внешней проверки свидетельствуют о достоверности основных показателей отчета об исполнении бюджета города Слободского за 2023 год.

Вместе с тем, контрольно-счетная комиссия города Слободского предлагает:

1. Управлению экономического развития администрации города при разработке сводного доклада о ходе реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ по итогам 2025 года в полном объеме раскрывать информацию о количестве превышений сроков уточнения финансирования программ с выделенными решениями Думы бюджетными ассигнованиями.

2. Администрации при формировании муниципального задания на 2025 год, пользоваться правом утверждения в муниципальном задании допустимых (возможных) отклонений в процентах (до 3%) от установленных показателей качества и (или) объема в отношении отдельной муниципальной услуги (работы).

3. При составлении годовой отчетности за 2024 год, обеспечить соблюдение требований Инструкции №191н казенными учреждениями, Инструкции №33н бюджетными учреждениями, не допускать в текущем году неэффективное расходование бюджетных средств на оплату штрафных санкций.

4. Администрации города разобрать причины допущенных нарушений, и в пределах имеющихся полномочий принять меры по устранению отмеченных в нем нарушений и недостатков, причин и условий, способствовавших их совершению, а также предупреждению подобных нарушений в дальнейшем.

5. В течение месяца со дня получения заключения предоставить в контрольно-счетную комиссию информацию о результатах рассмотрения заключения и принятых мерах.

Контрольно-счетная комиссия города Слободского предлагает Слободской городской Думе утвердить отчет об исполнении бюджета за 2023 год с учетом замечаний, изложенных в заключении.

Председатель контрольно-счетной
комиссии города Слободского

Н. Ю. Рожнева