

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 2025 год

23.04.2026

№ 12

город Слободской

Заключение на отчет об исполнении бюджета города подготовлено в соответствии с требованиями ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ (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 (далее - Положение о бюджетном процессе), 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.

В соответствии с п. 3 ст. 264.4 БК РФ, ст. 35 Положения о бюджетном процессе Отчет об исполнении бюджета города Слободского за 2025 год представлен в контрольно-счетную комиссию для подготовки заключения в установленные сроки.

1. Оценка соблюдения бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса.

Принятый и исполненный бюджет города соответствует основным характеристикам ст. 184.1 БК РФ и Положения 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 ст. 32 Положения о бюджетном процессе администрацией города принято постановление от 25.12.2024 №2906 «О мерах по выполнению решения Слободской городской Думы от 04.12.2024 №55/345 «О бюджете муниципального образования «город Слободской» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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).

Согласно 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 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 - 26.12.2024. Утвержденные показатели сводной бюджетной росписи соответствуют решению о бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

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

В соответствии с п. 1 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 2025 год

Первоначально бюджет города на 2025 год утвержден решением Слободской городской Думы от 04.12.2024 №55/345 «О бюджете муниципального образования «город Слободской» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее - Решение о бюджете) по доходам в сумме 1 104 947,7 тыс. рублей, по расходам - в сумме 1 104 947,7 тыс. рублей, дефицит - 0,0 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета города Слободского на 2025 год, утвержденные Решением о бюджете, изменялись 14 раз, в результате чего:

- объем доходов увеличился на 1 287 528,1 тыс. рублей (или в 2,1 раза) и составил 2 392 475,8 тыс. рублей;
- объем расходов увеличился на 464601,1 тыс. рублей, (или в 2,2 раза) и составил 2 442 598,1 тыс. рублей;
- объем дефицита бюджета на конец года составил 50 122,3 тыс. рублей.

Фактически по итогам исполнения бюджета города за 2025 год:

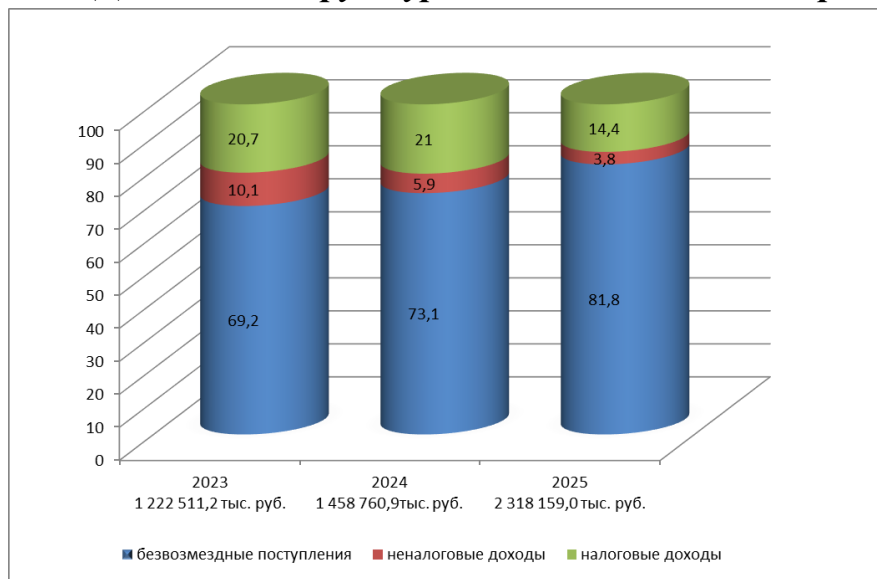
- объем доходов составил 2 318 159,0 тыс. рублей, что на 74 316,8 тыс. рублей (или на 3,1%) меньше уточненного планового показателя;
- объем расходов составили 2 317 568,2 тыс. рублей, что на 125 029,9 тыс. рублей (или на 5,1%) меньше уточненных бюджетных ассигнований;
- объем профицита составил 590,8 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 01.01.2026 увеличился по сравнению с началом отчетного периода на 5 390,8 тыс. рублей и составил 9 705,4 тыс. рублей.

3. Анализ исполнения доходной части бюджета

Согласно представленному проекту решения об исполнении бюджета, по итогам 2025 года исполнение по доходам составило 2 318 159,0 тыс. рублей, или 96,9% к уточненному плану, в том числе: исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 421 651,0 тыс. рублей (89,4%), безвозмездным поступлениям - 1 896 508,0 тыс. рублей (98,7%).

Динамика структуры доходов бюджета города



| Доходы | 2023 | 2024 | 2025 |
|---------------------------|-------------|-------------|-------------|
| налоговые | 252 262,3 | 306 022,4 | 333 754,3 |
| неналоговые | 123 779,8 | 860 32,3 | 878 96,7 |
| безвозмездные поступления | 846 469,1 | 1 066 706,2 | 1 896 508 |
| Итого | 1 222 511,2 | 1 458 760,9 | 2 318 159,0 |

Как видно из диаграммы, отмечается ежегодный рост объема доходов с 1 222 511,2 тыс. рублей в 2023 году до 2 318 159,0 тыс. рублей в 2025 году.

Общая сумма доходной части бюджета города в 2025 году сложилась в сумме 2 318 159,0 тыс. рублей, что на 859 398,1 тыс. рублей (на 58,9%) больше по сравнению с суммой поступлений 2024 года и на 1 095 647,8 тыс. рублей (на 89,6%) с суммой поступлений 2023 года.

В 2025 году, в сравнении с аналогичным периодом 2024 года, отмечается снижение в общем объеме доходов доли налоговых доходов с 21% до 14,4%, а также доли неналоговых поступлений с 5,9% до 3,8% с одновременным ростом доли безвозмездных поступлений с 73,1% до 81,8%.

Налоговые доходы

В отчетном периоде налоговых доходов поступило в сумме 333 754,3 тыс. рублей, или 101,4% к уточненному годовому плану. В общем объеме поступлений налоговых и неналоговых доходов они составляют 79,2%.

Анализ исполнения налоговых доходов за 2025 год представлен в таблице №1.

Таблица №1

| Показатели | План на 2025 год, тыс. руб. | | | Исполнено за 2025 год, тыс. руб. | Отклонение исполнения от уточненного плана, тыс. руб. | Исполнение к уточненному плану, % |
|--|-----------------------------|------------------|-----------------|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| | первоначальный | уточненный | отклонение | | | |
| Налоговые доходы, из них: | 307 471,8 | 329 202,1 | 21 730,3 | 333 754,3 | 4 552,2 | 101,4 |
| <i>Налог на доходы физических лиц</i> | 234 915 | 243 130 | 8 215 | 244 831,9 | 1 701,9 | 100,7 |
| <i>Доходы от уплаты акцизов</i> | 3 082,8 | 3 082,8 | 0 | 3 043,3 | -39,5 | 98,7 |
| <i>Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i> | 16 704 | 16 744 | 40 | 16 971,2 | 227,2 | 101,4 |
| <i>Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности</i> | 0 | 45,3 | 45,3 | 45,3 | 0,0 | 100,0 |
| <i>Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения</i> | 11 144 | 11 144 | 0 | 12 500,8 | 1 356,8 | 112,2 |
| <i>Налог на имущество физических лиц</i> | 1 9480 | 21 380 | 1 900 | 21 763,2 | 383,2 | 101,8 |
| <i>Налог на имущество организаций</i> | 13 277 | 18 677 | 5 400 | 18 696,7 | 19,7 | 100,1 |
| <i>Земельный налог</i> | 5 334 | 6 584 | 1 250 | 7 032,6 | 448,6 | 106,8 |
| <i>Государственная пошлина</i> | 3 535 | 8 415 | 4 880 | 8 869,3 | 454,3 | 105,4 |

Уточненный годовой план налоговых поступлений выполнен по всем налогам, за исключением доходов от уплаты акцизов, исполнение по которым составило 3 043,3 тыс. рублей, или 98,7% от уточненного годового плана.

Динамика структуры исполнения налоговых доходов за 2024-2025 годы представлена в таблице.

Таблица №2

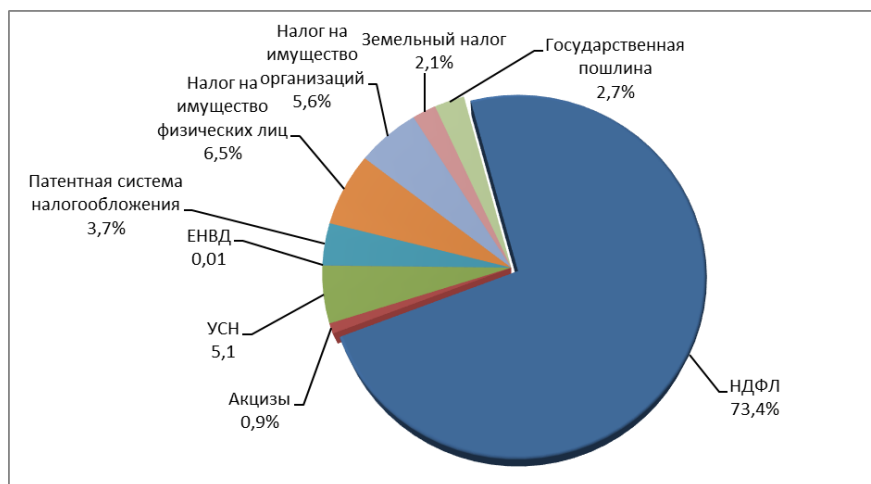
| Показатели | Исполнено за 2024 год, тыс. руб. | Исполнено за 2025 год, тыс. руб. | Отклонение 2025/2024 | |
|--|----------------------------------|----------------------------------|----------------------|------------|
| | | | тыс. руб. | % |
| Налоговые доходы, из них: | 306 022,4 | 333 754,3 | 27 731,9 | 9,1 |
| <i>Налог на доходы физических лиц</i> | 222 254,2 | 244 831,9 | 22 577,7 | 10,2 |
| <i>Доходы от уплаты акцизов</i> | 2 982,5 | 3 043,3 | 60,8 | 2,0 |
| <i>Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i> | 29 116,7 | 16 971,2 | -12 145,5 | -41,7 |
| <i>Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности</i> | 31,9 | 45,3 | 13,4 | 42,0 |
| <i>Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения</i> | 7 443,2 | 12 500,8 | 5 057,6 | 67,9 |
| <i>Налог на имущество физических лиц</i> | 20 594,8 | 21 763,2 | 1 168,4 | 5,7 |
| <i>Налог на имущество организаций</i> | 12 955,4 | 18 696,7 | 5 741,3 | 44,3 |
| <i>Земельный налог</i> | 5 404 | 7 032,6 | 1 628,6 | 30,1 |
| <i>Государственная пошлина</i> | 5 239,7 | 8 869,3 | 3 629,6 | 69,3 |

По итогам 2025 года, по сравнению с аналогичным периодом 2024 года, отмечается рост поступлений налоговых доходов на сумму 27 731,9 тыс. рублей (на 9,1%).

Основное увеличение поступлений налоговых доходов к уровню 2024 года отмечено по налогу на доходы физических лиц - на 22 577,7 тыс. рублей (на 10,2%), налогу на имущество организаций - на 5 741,3 тыс. рублей (на 44,3%), налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения - на 5 057,6 тыс. рублей (на 67,9%).

В то же время отмечается снижение уровня поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 12 145,5 тыс. рублей (на 41,7%).

Структура налоговых доходов в 2025 году представлена на диаграмме:



Как и в предыдущие годы, основная доля поступления налоговых доходов, обеспечена за счет поступлений налога на доходы физических лиц - 73,4% от общего объема налоговых доходов.

По сравнению с началом года недоимка по налоговым доходам в бюджет города увеличилась на 3 566,8 тыс. рублей (или на 52,6%) и по состоянию на 01.01.2026 составила 10 342,6 тыс. рублей (Таблица №3).

Таблица №3

| Наименование | Сумма недоимки, тыс. руб. | | Отклонение | |
|---|------------------------------|------------------|---------------|-------------|
| | на 01.01.2025 | на 01.01.2026 | тыс. руб. | % |
| Налог на доходы физических лиц | 2107,3 | 5296,9 | 3189,6 | 151,4 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 468,2 | 541,7 | 73,5 | 15,7 |
| Единый налог на вмененный доход | 95 | 29,1 | -65,9 | -69,4 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 213,8 | 1278,6 | 1064,8 | 498,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 3389,8 | 2721,5 | -668,3 | -19,7 |
| Налог на имущество организаций | 0,1 | 1,3 | 1,2 | 1200,0 |
| Земельный налог | 501,6 | 473,5 | -28,1 | -5,6 |
| Итого: | 6775,8 | 10342,6 | 3566,8 | 52,6 |

В отчетном периоде отмечается рост недоимки в бюджет города налоговых доходов, за исключением единого налога на вмененный доход, налога на имущество физических лиц и земельного налогу, сокращение недоимки по которым составило 65,9 тыс. рублей (на 69,4%), 668,3 тыс. рублей (на 19,7%) и 28,1 тыс. рублей (на 5,6%) соответственно.

Основной рост недоимки отмечается по НДФЛ - на 3 189,6 тыс. рублей (на 151,4%), налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения - на 1 064,8 тыс. рублей (в 6 раз).

По состоянию на 01.01.2026 наибольший удельный вес в структуре недоимки занимает налог на доходы физических лиц (51,2% от общей суммы недоимки) и налог на имущество физических лиц (26,3%).

Неналоговые доходы

Плановые назначения по поступлениям неналоговых доходов к концу отчетного периода увеличены на 89 718,8 тыс. рублей, или в 2,3 раза.

Уточненные прогнозные показатели по поступлениям неналоговых доходов в 2025 году выполнены на 61,8%.

В общем объеме поступлений налоговых и неналоговых доходов они составляют 20,8%. Анализ исполнения налоговых доходов за 2025 год представлен в таблице.

Таблица №4

| Показатели | План на 2025 год, тыс. руб. | | | Исполне- но за 2025 год, тыс. руб. | Отклоне- ние исполне- ния от уточненно го плана, тыс. руб. | Испол- нение к уточнен- ному плану, % |
|---|-----------------------------|------------------|------------------|---|---|---|
| | первоначальный | уточненный | отклонение, руб. | | | |
| Неналоговые доходы, из них: | 62 497,1 | 142 215,9 | 79 718,8 | 87 896,7 | -54 319,2 | 61,8 |
| <i>Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества</i> | 9 326 | 14 183,4 | 4 857,4 | 14 688,5 | 505,1 | 103,6 |
| <i>Платежи от муниципальных унитарных предприятий, обществ с ограниченной ответственностью</i> | 480 | 513,4 | 33,4 | 513,4 | 0,0 | 100,0 |
| <i>Прочие доходы от использования имущества</i> | 4 760 | 4 860 | 100 | 4 903,2 | 43,2 | 100,9 |
| <i>Платежи за пользование природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду)</i> | 194,1 | 597,5 | 403,4 | 598,0 | 0,5 | 100,1 |
| <i>Доходы от оказания платных услуг</i> | 40 628 | 52 702 | 12 074 | 36 563,4 | -16 138,6 | 69,4 |
| <i>Доходы от компенсации затрат государства</i> | 3 879 | 7 384,7 | 3 505,7 | 7 216,7 | -168,0 | 97,7 |
| <i>Доходы от продажи имущества</i> | 2 500 | 42 465,7 | 39 965,7 | 3 157,3 | -39 308,4 | 7,4 |
| <i>Доходы от продажи земли</i> | 520 | 3 788,5 | 3 268,5 | 5 630,9 | 1 842,4 | 148,6 |
| <i>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</i> | 210 | 9 378,4 | 9 168,4 | 9 399,5 | 21,1 | 100,2 |
| <i>Невыясненные поступления</i> | 0 | 0 | 0 | -10,9 | -10,9 | - |
| <i>Прочие неналоговые поступления (инициативные платежи)</i> | 0 | 6 342,3 | 6 342,3 | 5 236,7 | -1 105,6 | 82,6 |

Наибольший процент исполнения сложился по поступлениям от продажи земельных участков - 148,6% к уточненному плану и доходам, получаемым в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества - 103,6%.

Наименьший процент исполнения в размере 7,4% от плана сложился по поступлениям от продажи имущества (не исполнены поступления в сумме 39 308,4 тыс. рублей), доходам от оказания платных услуг в размере 69,4% (не исполнены поступления в сумме 16 138,6 тыс. рублей).

Динамика структуры исполнения неналоговых доходов за 2024-2025 годы представлена в таблице.

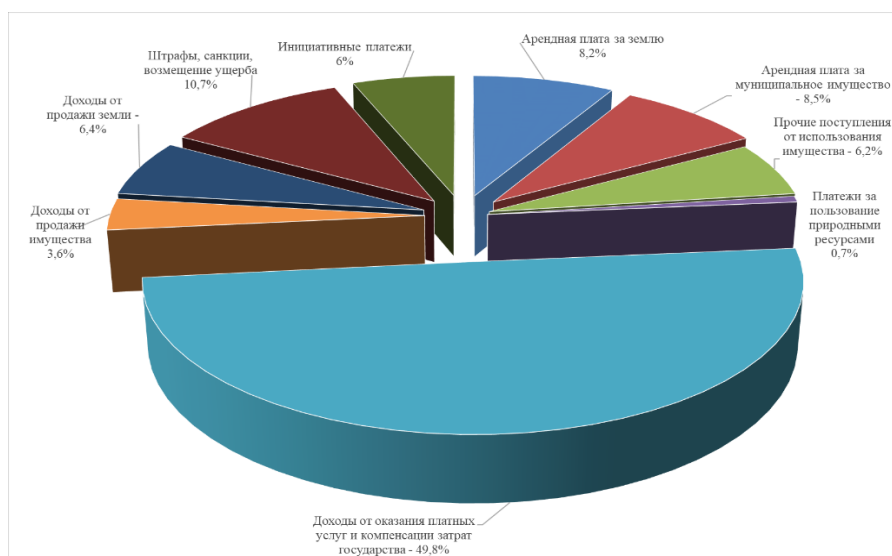
Таблица №5

| Показатели | Исполнено за 2024 год, тыс. руб. | Исполнено за 2025 год, тыс. руб. | Отклонение 2025/2024 | |
|--|----------------------------------|----------------------------------|----------------------|------------|
| | | | тыс. руб. | % |
| Неналоговые доходы, из них: | 86 032,3 | 87 896,7 | 1 864,4 | 2,2 |
| <i>Арендная плата за землю</i> | 6 101,1 | 7 243,3 | 1 142,2 | 18,7 |
| <i>Арендная плата за муниципальное имущество</i> | 6 222,2 | 7 445,2 | 1 223 | 19,7 |
| <i>Прочие поступления от использования имущества</i> | 5 439,5 | 5 416,6 | -22,9 | -0,4 |
| <i>Платежи за пользование природными ресурсами</i> | 156,8 | 598 | 441,2 | 281,4 |
| <i>Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства</i> | 55 313,9 | 43 780,1 | -11 533,8 | -20,9 |
| <i>Доходы от продажи имущества</i> | 4 082,9 | 3 157,3 | -925,6 | -22,7 |
| <i>Доходы от продажи земли</i> | 3 054,9 | 5 630,9 | 2 576 | 84,3 |
| <i>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</i> | 1 246,5 | 9 399,5 | 8153 | 654,1 |
| <i>Невыясненные поступления</i> | 10,2 | -10,9 | -21,1 | -206,9 |
| <i>Прочие неналоговые поступления</i> | 4 404,3 | 5 236,7 | 832,4 | 18,9 |

В 2025 году отмечается рост неналоговых доходов на 1 864,4 тыс. рублей (на 2,2%), в основном за счет увеличения поступлений от штрафов, санкций, возмещения ущерба на 8 153,0 тыс. рублей (в 7,5 раз) и доходов от продажи земли на 2 576,0 тыс. рублей (на 84,3%).

По сравнению с уровнем поступлений неналоговых доходов за 2024 год, в 2025 году основное снижение поступлений отмечается по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 11 533,8 тыс. рублей (на 20,9%).

Структура неналоговых доходов в 2025 году



Основная доля поступлений неналоговых доходов, как и в предыдущие годы, обеспечена за счет доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства - 49,8%.

По сравнению с 2024 годом, в 2025 году отмечается снижение удельного веса доходов от оказания платных услуг в общем объеме неналоговых доходов на 14,5 процентных пункта.

По решению балансовой комиссии по рассмотрению и утверждению бухгалтерской отчетности муниципальных унитарных предприятий, обществ с ограниченной ответственностью и автономных некоммерческих организаций за 2024 год принято решение о перечислении в 2025 году части прибыли ООО «ВКХ г. Слободского» в размере 513,4 тыс. рублей (против 595,2 тыс. рублей в 2024 году по итогам 2023 года) с отсрочкой до 30.12.2025. Подлежащая перечислению часть прибыли перечислена в установленные сроки в полном объеме (п/п от 29.08.2025 №970 на сумму 200,0 тыс. рублей, п/п от 30.10.2025 №1256 на сумму 150,0 тыс. рублей, от 11.12.2025 №1406 на сумму 163,4 тыс. рублей).

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.

План приватизации муниципального имущества за 2025 год, утвержденный решением Слободской городской Думы от 18.02.2026 №73/458, не исполнен. Из 7 объектов, включенных в план приватизации на отчетный период, не приватизирован ни один объект.

При реализации преимущественного права, в том числе субъектами малого и среднего предпринимательства, приватизировано 8 объектов на сумму 6 726,67 тыс. рублей. За 2025 год поступило в бюджет 3 145,8 тыс.

рублей.

По сравнению с началом года недоимка по неналоговым доходам в бюджет города сократилась на 93,1 тыс. рублей (или на 1%) и по состоянию на 01.01.2026 составила 9 159,5 тыс. рублей.

Таблица №6

| Наименование | Сумма недоимки, тыс. руб. | | Отклонение | |
|---|---------------------------|----------------|--------------|-------------|
| | на 01.01.2025 | на 01.01.2026 | тыс. руб. | % |
| Арендная плата за землю | 2 891,6 | 2 414,7 | -476,9 | -16,5 |
| Арендная плата за муниципальное имущество | 6 361 | 6 744,8 | 383,8 | 6,0 |
| Итого: | 9 252,6 | 9 159,5 | -93,1 | -1,0 |

В отчетном периоде отмечается сокращение задолженности в бюджет города по арендной плате за землю на 476,9 тыс. рублей (на 16,5%) и увеличение задолженности по арендной плате за муниципальное имущество на 383,8 тыс. рублей (на 6%).

Безвозмездные поступления

В отчетном периоде объем безвозмездных поступлений в бюджет города составил 1 896 508,0 тыс. рублей, или 98,7% от уточненного плана на год.

Анализ исполнения плановых назначений по безвозмездным поступлениям представлен в таблице №7.

Таблица №7

| Наименование доходов | План на 2025 год, тыс. руб. | | | Исполнено за 2025 год, тыс. руб. | Отклонение исполнения от уточненного плана, тыс. руб. | Исполнение к уточненному плану, % |
|--|-----------------------------|--------------------|------------------|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| | первоначальный | уточненный | отклонение | | | |
| Безвозмездные поступления, в т.ч.: | 734 978,8 | 1 921 057,9 | 1 186 079 | 1 896 508,0 | -24 544,5 | 98,7 |
| Дотации | 89 413 | 90 333,5 | 920,5 | 90 333,5 | 0,0 | 100,0 |
| Субсидии | 274 708,9 | 457 740,9 | 183 032 | 435 601,9 | -22 139,0 | 95,2 |
| Субвенции | 342 282,1 | 368 741,1 | 26 459 | 366 657,3 | -2 083,8 | 99,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 28 574,8 | 1 003 537,9 | 974 963 | 1 003 318,9 | -219,0 | 100,0 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов | 0 | 704,5 | 704,5 | 601,8 | -102,7 | 85,4 |
| Возврат остатков субсидий и субвенций | 0 | 0 | 0 | -5,4 | -5,4 | - |

Уточненный годовой план безвозмездных поступлений выполнен по поступлениям дотаций и иных межбюджетных трансфертов. Исполнение плана поступлений по субсидиям и субвенциям составило 95,2% и 99,4%

соответственно. Поступление прочих безвозмездных поступлений составило 85,4% от уточненного плана на 2025год.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес приходится на иные межбюджетные трансферты и субсидии - 52,9% и 23% соответственно. Доля дотаций составила 4,8% от общего объема безвозмездных поступлений, доля субвенций - 19,3%.

Динамика исполнения плана доходов по безвозмездным поступлениям за 2024-2025 годы представлена в таблице №8.

Таблица №8

| Показатели | Исполнено за 2024 год, тыс. руб. | Исполнено за 2025 год, тыс. руб. | Отклонение 2025/2024 | |
|--|----------------------------------|----------------------------------|----------------------|-------------|
| | | | тыс. руб. | % |
| Безвозмездные поступления всего, в т.ч.: | 1 066 706,2 | 1 896 508,0 | 829 801,8 | 77,8 |
| Дотации | 81 576,8 | 90 333,5 | 8 756,7 | 10,7 |
| Субсидии | 420 553,1 | 435 601,9 | 15 048,8 | 3,6 |
| Субвенции | 325 702,5 | 366 657,3 | 40 954,8 | 12,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 237 665,8 | 1 003 318,9 | 765 653,1 | 322,2 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов | 1 959,9 | 601,8 | -1 358,1 | -69,3 |
| Возврат остатков субсидий и субвенций | -751,9 | -5,4 | 746,5 | -99,3 |

По сравнению с предыдущим годом объем безвозмездных поступлений в 2025 году увеличился на 829 801,8 тыс. рублей (или на 77%).

По сравнению с соответствующим периодом 2024 года, в отчетном году основное влияние на рост безвозмездных поступлений оказало увеличение поступлений межбюджетных трансфертов на 765 653,1 тыс. рублей (в 4,2 раза), субвенций - на 40 954,8 тыс. рублей (на 12,6%), субсидий - на 15 048,8 тыс. рублей (на 3,6%) и дотаций - на 8 756,7 тыс. рублей (на 10,7%).

Одновременно с этим на 1 358,1 тыс. рублей (или на 69,3%) снизилось поступление в бюджет города прочих безвозмездных поступлений.

4. Анализ исполнения расходной части бюджета

Расходная часть бюджета города в отчетном году исполнена в сумме 2 317 568,2 тыс. рублей, или на 94,9% от плана, что на 855 473,8 тыс. рублей (или на 58,5%) больше уровня фактических расходов 2024 года и на 1 083 849,2 тыс. рублей (на 87,9%) уровня расходов 2023 года.



Анализ расходной части бюджета города за 2025 год в разрезе разделов классификации расходов бюджета представлен в таблице №9.

Таблица №9

| Раздел | Показатели | План на 2025 год, тыс. руб. | | | Исполнено за 2025 год, тыс. руб. | Отклонение исполнения от уточненного плана, тыс. руб. | Исполнение к уточненному плану, % |
|--------|---|-----------------------------|--------------------|--------------------|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| | | первоначальный | уточненный | отклонение | | | |
| | Всего расходов, из них: | 1 104 947,7 | 2 442 598,1 | 1 337 650,4 | 2 317 568,2 | 125 029,9 | 94,9 |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 79 835 | 109 600,7 | 29 765,7 | 98 393,1 | 11 207,6 | 89,8 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 69 343,7 | 97 474,8 | 28 131,1 | 9 5911,8 | 1 563 | 98,4 |
| 04 | Национальная экономика | 97 944 | 182 200,7 | 84 256,7 | 171 037,9 | 11 162,8 | 93,9 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 38 407,8 | 1 105 973,2 | 1 067 565,4 | 1 076 735,9 | 29 237,3 | 97,4 |
| 06 | Охрана окружающей среды | 505 | 394,6 | -110,4 | 218,6 | 176 | 55,4 |
| 07 | Образование | 636 587,3 | 715 428 | 78 840,7 | 677 245,6 | 38 182,4 | 94,7 |
| 08 | Культура, кинематография | 80 456 | 100 612,6 | 20 156,6 | 92 817,7 | 7 794,9 | 92,3 |
| 10 | Социальная политика | 38 574,1 | 45 549,6 | 6 975,5 | 39 599,7 | 5 949,9 | 86,9 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 50 426,9 | 74 150,3 | 23 723,4 | 54 545,2 | 19 605,1 | 73,6 |
| 13 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 12 867,9 | 11 213,6 | -1 654,3 | 11 062,7 | 150,9 | 98,7 |

В течение отчетного года плановые показатели по расходам увеличились по всем разделам классификации расходов, за исключением раздела 06 «Охрана окружающей среды» и 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга», снижение плановых показателей по которым составило на 110,4 тыс. рублей и 1 654,3 тыс. рублей соответственно.

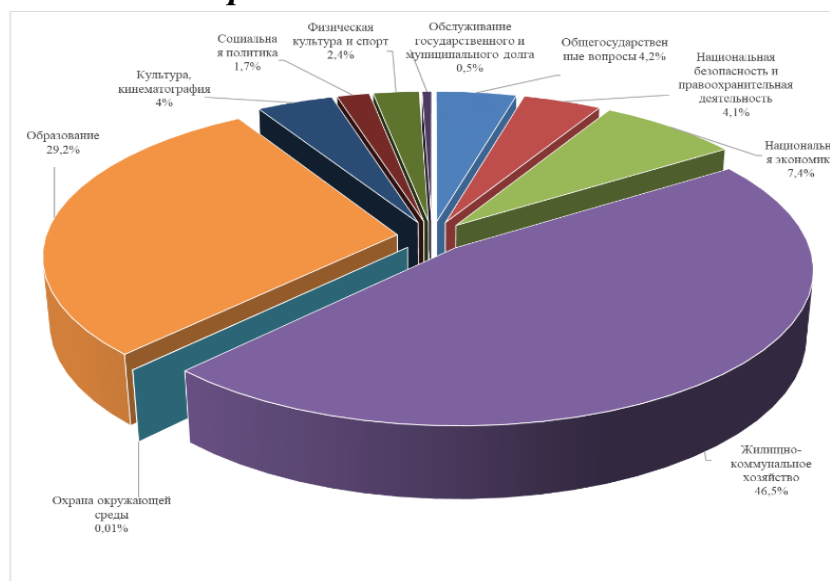
Наибольший рост плана по расходам (на 1 067 565,4 тыс. рублей или в 28,8 раз) сложился по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Уточненный годовой план по расходам бюджета выполнен выше среднего значения (94,9%) по 3 из 10 разделов. Наибольший процент исполнения сложился по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 98,7% от плана на год и по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 98,4% от плана.

С наименьшим процентом исполнения произведены расходы по разделу 06 «Охрана окружающей среды», исполнение по которому составило 55,4% от плана и разделу 11 «Физическая культура и спорт» - 73,6%.

Наибольший остаток ассигнований сложился по разделу 07 «Образование» в сумме 38 182,4 тыс. рублей, 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 29 237,3 тыс. рублей и 11 «Физическая культура и спорт» - 19 605,1 тыс. рублей.

Структура расходов 2025года в разрезе разделов классификации расходов бюджета



В 2025 году в структуре фактических расходов бюджета города, основную долю занимают расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 45,6% (против 12,3% в 2024 году), 07 «Образование» - 29,2% (против 43,5% в 2024 году).

Динамика структуры исполнения расходов за 2024-2025 годы в разрезе классификации расходов бюджета представлена в таблице №10.

Таблица №10

| Раздел | Показатели | Исполнено за 2024 год, тыс. руб. | Исполнено за 2025 год, тыс. руб. | Отклонение 2025/2024 | |
|--------|------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------|-------------|
| | | | | тыс. руб. | % |
| | Всего, из них: | 1 462 094,4 | 2 317 568,2 | 855 473,8 | 58,5 |
| 01 | <i>Общегосударственные вопросы</i> | 285 224,7 | 98 393,1 | -186 831,6 | -65,5 |

| | | | | | |
|----|---|-----------|-------------|-----------|-------|
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 42 221 | 95 911,8 | 53 690,8 | 127,2 |
| 04 | Национальная экономика | 139 754,8 | 171 037,9 | 31 283,1 | 22,4 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 179 418,7 | 1 076 735,9 | 897 317,2 | 500,1 |
| 06 | Охрана окружающей среды | 284,4 | 218,6 | -65,8 | -23,1 |
| 07 | Образование | 636 433,9 | 677 245,6 | 40 811,7 | 6,4 |
| 08 | Культура, кинематография | 85 521,8 | 92 817,7 | 7 295,9 | 8,5 |
| 10 | Социальная политика | 36 647,8 | 39 599,7 | 2 951,9 | 8,1 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 48 074,2 | 54 545,2 | 6 471 | 13,5 |
| 13 | Обслуживание муниципального долга | 8 513,1 | 11 062,7 | 2 549,6 | 29,9 |

По сравнению с аналогичным периодом предыдущего года, в 2025 году отмечается увеличение уровня расходов на 855 473,8 тыс. рублей (на 58,5%). Основной рост расходов произошел по разделам 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 897 317,2 тыс. рублей, или в 6 раз и разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 53 690,8 тыс. рублей (в 2,3 раза).

В то же время, по сравнению с 2024 годом, в отчетном году отмечается значительное снижение расходов по разделу: 01 «Общегосударственные расходы» - на 186 831,6 тыс. рублей (на 65,5%).

Дорожный фонд

В соответствии с требованиями ст. 39 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения об исполнении бюджета города представлена информация об использовании средств дорожного фонда города Слободского в 2025 году.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Слободского утвержден решением Слободской городской Думы от 18.08.2021 №83/589, с изменениями (далее - Порядок формирования дорожного фонда).

При плановом размере доходов дорожного фонда в сумме 179 324,7 тыс. рублей, фактическое поступление за 2025 год составило 178 955,7 тыс. рублей, или 99,8% от плановых назначений.

Таблица №11

| Наименование доходов | Исполнение 2024 год, тыс. руб. | 2025 год | | | Отклонение 2025 г. к 2024 г. | |
|---|--------------------------------|----------------------------|----------------------|--------------|------------------------------|-----------|
| | | уточненный план, тыс. руб. | исполнено, тыс. руб. | % исполнения | тыс. руб. | % |
| Доходы дорожного фонда - всего, в т.ч.: | 139 810,3 | 179 324,7 | 178 955,7 | 99,8 | 39 145,4 | 28 |
| <i>Налог на доходы физических лиц</i> | 8 111 | 44 316,9 | 44 627,2 | 100,7 | 36 516,2 | 450 |
| <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</i> | 2 982,5 | 3 082,8 | 3 043,3 | 98,7 | 60,8 | 2 |
| <i>штрафные санкции за нарушение обязательств по муниципальным контрактам, финансовое</i> | 71,8 | 21,5 | 21,5 | 100,0 | -50,3 | -70 |

| | | | | | | |
|--|-----------|-----------|---------|-------|---------|-----|
| обеспечение которых осуществляется за счет средств муниципального дорожного фонда | | | | | | |
| Инициативные платежи (поступления на ППМИ от населения) | 2 385,2 | 3 572,3 | 2 958,7 | 82,8 | 573,5 | 24 |
| Межбюджетные трансферты из областного бюджета, в т.ч.: | 126 259,8 | 128 331,2 | 128 305 | 100,0 | 2 045,2 | 2 |
| на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования | 25 353 | 2 289 | 2 289 | 100,0 | -23 064 | -91 |
| на софинансирование инвестиционных программ и проектов развития общественной инфраструктуры муниципального образования в Кировской области | 8 866,8 | 11 077,2 | 11 051 | 99,8 | 2 184,2 | 25 |
| на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации регионального проекта "Региональная и местная дорожная сеть" | 92 040 | 74 965 | 74 965 | 100,0 | -17 075 | -19 |
| на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием | 0 | 40 000 | 40 000 | 100,0 | 40 000 | - |

Как и в предыдущие годы, в структуре доходов дорожного фонда в 2025 году основную долю занимают межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение дорожной деятельности - на реализацию регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» - 74 965,0 тыс. рублей, или 41,9% от общей суммы межбюджетных трансфертов (против 92 040 тыс. рублей в 2024 году).

За 2025 год бюджетные ассигнования дорожного фонда использованы в сумме 169 606,6 тыс. рублей, или 94,1% от плановых назначений (против 139 195,3 тыс. рублей в 2024 году).

Таблица №12

| № п/п | Наименование показателей | Исполнение 2024 год, тыс. руб. | 2025 год | | | Отклонение 2025 г. к 2024 г. | |
|-------|---|--------------------------------|----------------------------|----------------------|--------------|------------------------------|------------|
| | | | Уточненный план, тыс. руб. | Исполнено, тыс. руб. | % исполнения | тыс. руб. | % |
| | Расходы дорожного фонда всего, в т.ч.: | 139 195,3 | 180 268,9 | 169 606,6 | 94,1 | 30 411,3 | 22 |
| 1. | <i>За счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета всего, в т.ч.:</i> | <i>126 259,8</i> | <i>128 331,2</i> | <i>128 305</i> | <i>100</i> | <i>2 045,2</i> | <i>2</i> |
| 1.1 | <i>на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования</i> | <i>25 353</i> | <i>2 289</i> | <i>2 289</i> | <i>100</i> | <i>-23 064</i> | <i>-91</i> |
| 1.2 | <i>на софинансирование инвестиционных программ и проектов развития общественной инфраструктуры муниципального образования в Кировской области</i> | <i>8 866,8</i> | <i>11 077,2</i> | <i>11 051</i> | <i>99,8</i> | <i>2 184,2</i> | <i>25</i> |
| 1.3 | <i>на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть Кировской области»</i> | <i>92 040</i> | <i>74 965</i> | <i>74 965</i> | <i>100</i> | <i>-17 075</i> | <i>-19</i> |
| 1.4 | <i>на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием</i> | <i>0</i> | <i>40 000</i> | <i>40 000</i> | <i>100</i> | <i>40 000</i> | <i>-</i> |
| 2. | <i>За счет средств местного бюджета, в т.ч.:</i> | <i>12 935,5</i> | <i>51 937,7</i> | <i>41 301,6</i> | <i>79,5</i> | <i>28 366,1</i> | <i>219</i> |
| 2.1 | <i>Содержание автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них в границах населенного пункта (улицы)</i> | <i>8 228,4</i> | <i>39 219,6</i> | <i>30 177</i> | <i>76,9</i> | <i>21 948,6</i> | <i>267</i> |
| 2.2 | <i>Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения (софинансирование)</i> | <i>256,1</i> | <i>24</i> | <i>23,1</i> | <i>96,3</i> | <i>-233</i> | <i>-91</i> |

| | | | | | | | |
|-----|---|---------|---------|---------|------|---------|-----|
| 2.3 | Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть Кировской области (софинансирование) | 929,7 | 758 | 757,2 | 99,9 | -172,5 | -19 |
| 2.4 | Ремонт автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них (ППМИ софинансирование) | 1 149 | 8 212,5 | 7 157,6 | 87,2 | 6 008,6 | 523 |
| 2.5 | За счет средств населения и спонсоров (ППМИ) | 2 372,3 | 3 572,3 | 3 036,4 | 85,0 | 664,1 | 28 |
| 2.6 | на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием(софинансирование) | 0 | 41 | 40 | 97,6 | 40 | - |
| 2.7 | Расходы за счет пожертвований | 0 | 110,3 | 110,3 | 100 | 110,3 | - |

Направления использования бюджетных средств дорожного фонда в 2025 году соответствуют направлениям расходов, установленных Порядком формирования дорожного фонда.

В структуре расходов дорожного фонда в 2025 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 - 79 965,0 тыс. рублей или 44,2%.

По состоянию на 01.01.2025 остаток неиспользованных ассигнований дорожного фонда составил 7 627,3 тыс. рублей, в том числе сумма межбюджетных трансфертов в сумме 5 421,5 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 2024 году в сумме 2 205,8 тыс. рублей (без учета межбюджетных трансфертов), направлены на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда 2025 года.

Также при формировании ассигнований дорожного фонда 2025 года учтена положительная разница между фактически поступившим и запланированным объемом доходов бюджета в сумме 234,9 тыс. рублей.

Национальные проекты

В 2025 году в городе Слободском реализовано два национальных проекта: «Молодежь и дети» (федеральный проект «Педагоги и наставники») и национальный проект «Инфраструктура для жизни» (федеральные проекты «Формирование комфортной городской среды», «Региональная и местная дорожная сеть», «Жилье»).

Таблица №13

| № п/п | Наименование национального/федерального/ регионального проекта/ мероприятия | Уточненный объем ассигнований, тыс. руб. | Исполнено, тыс. руб. | % исполнен | Не исполнено, тыс. руб. |
|-------|--|--|----------------------|-------------|-------------------------|
| 1 | <i>Национальный проект «Молодежь и дети», федеральный проект «Педагоги и наставники» (обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных</i> | 1 665,5 | 1 662,8 | 99,8 | 2,7 |

| | | | | | |
|--|---|------------------|------------------|--------------|-----------------|
| | <i>общеобразовательных организациях) всего, в т.ч.:</i> | | | | |
| 1.1 | <i>МКОУ гимназия г. Слободского</i> | 294,1 | 294,1 | 100,0 | - |
| 1.2 | <i>МБОУ «Средняя школа № 5»</i> | 328,2 | 328,0 | 99,9 | 0,2 |
| 1.3 | <i>МКОУ СОШ № 7 г. Слободского</i> | 543,9 | 542,9 | 99,8 | 1,0 |
| 1.4 | <i>МКОУ СОШ № 14 г. Слободского</i> | 499,3 | 497,8 | 99,7 | 1,5 |
| 2 | Национальный проект "Инфраструктура для жизни" всего, в т.ч.: | 138 184,2 | 117 839,8 | 85,3 | 20 344,4 |
| 2.1 | Формирование комфортной городской среды (устройство и (или) модернизация уличного освещения, реализация мероприятий по формированию современной городской среды) | 17 887,9 | 17 887,9 | 100,0 | - |
| 2.2 | Региональная и местная дорожная сеть (капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования) | 75 723,0 | 75 722,2 | 100,0 | 0,8 |
| 2.3 | Жилье (обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда) | 44 573,3 | 24 229,7 | 54,4 | 20 343,6 |
| Всего по национальным проектам: | | 139 849,7 | 119 502,6 | 85,5 | 20 347,0 |

Объем ассигнований, предусмотренных в бюджете муниципального образования «город Слободской» на реализацию региональных (национальных) проектов, в 2025 году составил 139 849,7 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в общем объеме ассигнований, направленных на реализацию региональных (национальных) проектов, приходится на федеральный проект «Региональная и местная дорожная сеть» - 54,2% (75 723,0 тыс. рублей).

На федеральные проекты «Жилье» и «Формирование комфортной городской среды» приходится 31,9% (44 573,3 тыс. рублей) и 12,8% (17 887,9 тыс. рублей) соответственно.

Наименьший удельный вес в общем объеме ассигнований направлен на реализацию федерального проекта «Педагоги и наставники» - 1,2% (1 665,5 тыс. рублей).

Фактические расходы за 2025 год составили 119 502,6 тыс. рублей или 85,5% от уточненного объема ассигнований.

Исполнение по расходам в объеме 100% от утвержденных ассигнований сложилось в рамках реализации федеральных проектов «Региональная и местная дорожная сеть» и «Формирование комфортной городской среды».

Исполнение по расходам в рамках реализации федерального проекта «Педагоги и наставники» составило 99,8% от утвержденных ассигнований.

Наименьший процент исполнения в размере 54,4% от утвержденных ассигнований сложился в рамках реализации федерального проекта «Жилье», исполнение по которому составило 24 229, 7 тыс. рублей. Остаток ассигнований на конец 2025 года составил 20 343,6 тыс. рублей (в

соответствии с областным бюджетом). При этом, соглашение о предоставлении субсидий исполнено на 100%.

Всего в рамках реализации региональных (национальных) проектов не израсходовано ассигнований на сумму 20 347,0 тыс. рублей.

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

Проведен анализ расходов бюджета города за 2025 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств.

Первоначальный план по расходам к концу отчетного периода увеличен на 1 377 650,4 тыс. рублей, при этом, наибольшее увеличение ассигнований произошло по Муниципальному казенному учреждению «Администрация города Слободского Кировской области» - на 1 248 898,7 тыс. рублей (в 4 раза) и по муниципальному казенному учреждению «Отдел образования и молодежной политики администрации города Слободского» - на 84 918,3 тыс. рублей (на 13%).

Таблица №14

| Код ГРБС | Наименование расхода | План на 2025 год, тыс. руб. | | | Исполнено за 2025 год, тыс. руб. | Отклонение исполнения от уточненного плана, тыс. руб. | Исполнение к уточненному плану, % |
|---|--|-----------------------------|--------------------|--------------------|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| | | первоначальный | уточненный | отклонение | | | |
| Всего расходов в разрезе главных распорядителей, из них: | | 1 104 947,7 | 2 442 598,1 | 1 337 650,4 | 2 317 568,2 | 125 029,9 | 94,9 |
| 905 | муниципальное казенное учреждение «Отдел образования и молодежной политики администрации города Слободского» | 654 749,4 | 739 667,7 | 84 918,3 | 699 003,7 | 40 664 | 94,5 |
| 912 | Муниципальное казенное учреждение «Финансовое управление администрации города Слободского» | 10 517,6 | 12 370,6 | 1 853 | 12 113,1 | 257,5 | 97,9 |
| 918 | Муниципальное казенное учреждение «Слободская городская библиотека им. А. Грина» | 15 822,5 | 17 769,9 | 1 947,4 | 16 981,2 | 788,7 | 95,6 |
| 936 | Муниципальное казенное учреждение «Администрация города Слободского Кировской области» | 422 758,2 | 1 671 656,9 | 1 248 898,7 | 1 588 369,4 | 83 287,5 | 95,0 |
| 947 | муниципальное казенное учреждение «Контрольно-счетная комиссия города Слободского» | 1 100 | 1 133 | 33 | 1 100,8 | 32,2 | 97,2 |

Наибольший процент исполнения установлен по Муниципальному казенному учреждению «Финансовое управление администрации города Слободского» - 97,9% (12 113,1 тыс. рублей) от уточненных ассигнований на год), муниципальному казенному учреждению «Контрольно-счетная комиссия города Слободского» - 97,2% (1 100,8 тыс. рублей).

Исполнение по расходам ниже среднего (94,9%) сложилось по муниципальному казенному учреждению «Отдел образования и молодежной

политики администрации города Слободского», исполнение по которому составило 94,5% (или 699 003,7 тыс. рублей).

По Муниципальному учреждению «Слободская городская Дума» расходы в 2025 году не производились.

4.2. Анализ расходов бюджета города на реализацию муниципальных программ

В 2025 году на реализацию 12 муниципальных программ направлено 2 316 467 тыс. рублей, против 1 461 129,8 тыс. рублей в 2024 году.

Из реализуемых в течение 2025 года муниципальных программ план по расходам со значением выше среднего (94,9%) исполнен по 4 из 12 муниципальных программ.

Таблица №15

| № п/п | Наименование муниципальной программы | План на 2025 год, тыс. руб. | | | Исполнено за 2025 год, тыс. руб. | Отклонение исполнения от уточненного плана, тыс. руб. | Исполнение к уточненному плану, % |
|-------|---|-----------------------------|--------------------|-------------------|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| | | первоначальный | уточненный | отклонение | | | |
| | ВСЕГО | 1103 847,7 | 2 441 465,1 | 1337 617,4 | 2 316 467,4 | 124 997,7 | 94,9 |
| 1 | Развитие образования в муниципальном образовании «город Слободской» | 650 615 | 732 408,5 | 81 793,5 | 693 832,4 | 38 576,1 | 94,7 |
| 2 | «Развитие культуры в муниципальном образовании «город Слободской» | 71 576,8 | 85 963,2 | 14 386,4 | 79 684,6 | 6 278,6 | 92,7 |
| 3 | Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «город Слободской» | 50 426,9 | 67 019,7 | 16 592,8 | 47 667,7 | 19 352 | 71,1 |
| 4 | Социальная политика и профилактика правонарушений в муниципальном образовании «город Слободской» | 41 400,8 | 48 558,9 | 7 158,1 | 42 738 | 5 820,9 | 88,0 |
| 5 | Обеспечение безопасности населения и территории муниципального образования «город Слободской» | 69 660,7 | 97 466,4 | 27 805,7 | 95 895,3 | 1 571,1 | 98,4 |
| 6 | Городское хозяйство муниципального образования «город Слободской» | 122 690,4 | 270 030,2 | 147 339,8 | 249 009 | 21 021,2 | 92,2 |
| 7 | Формирование современной городской среды города Слободского | 13 482 | 15 429,8 | 1 947,8 | 14 990,6 | 439,2 | 97,2 |
| 8 | Экономическое развитие и поддержка предпринимательства в муниципальном образовании «город Слободской» | 34 | 34 | 0,0 | 33,8 | 0,2 | 99,4 |
| 9 | Муниципальное управление муниципального образования «город Слободской» | 82 376,7 | 105 839,9 | 23 463,2 | 96 332 | 9 507,9 | 91,0 |
| 10 | Управление муниципальным имуществом муниципального образования «город Слободской» | 1 580,4 | 973 997,2 | 972 416,8 | 972 054,3 | 1 942,9 | 99,8 |
| 11 | Переселение граждан, проживающих на территории муниципального образования "город Слободской" | 0 | 44 573,3 | 44 573,3 | 24 229,7 | 20 343,6 | 54,4 |
| 12 | Профилактика терроризма и противодействие экстремизму в муниципальном образовании "город Слободской" | 4 | 144 | 140,0 | 0 | 144 | 0,0 |

Наибольший процент исполнения сложился по муниципальной программе «Управление муниципальным имуществом муниципального образования «город Слободской», с исполнением в размере 99,8% к плановым ассигнованиям.

С исполнением ниже среднего произведены расходы по 8 муниципальным программам.

Наименьший процент исполнения по расходам в размере 54,4% сложился по муниципальной программе «Переселение граждан, проживающих на территории муниципального образования «город Слободской». Кроме того, не производились расходы по программе «Профилактика терроризма и противодействие экстремизму в муниципальном образовании «город Слободской».

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 Сводный доклад представлен в контрольно-счетную комиссию.

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 11 программ. Муниципальная программа «Профилактика терроризма и противодействие экстремизму в муниципальном образовании «город Слободской» имеет удовлетворительную эффективность.

По рейтингу эффективности муниципальных программ в 2025 году наибольшую эффективность показали муниципальные программы «Развитие образования в муниципальном образовании «город Слободской»

и «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «город Слободской».

Согласно данным Сводного доклада, по результатам проведённой оценки 2025 года все действующие на территории муниципального образования «город Слободской» муниципальные программы эффективны и целесообразны к дальнейшей реализации.

В соответствии со ст. 179 БК РФ, Порядка №176, объемы финансирования муниципальных программ соответствуют утвержденным уточненным ассигнованиям бюджета города на 2025 год.

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 представлен отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Слободского за 2025 год.

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

Пунктом 1 ст. 7 Решения о бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрен резервный фонд в размере 100,0 тыс. рублей. (на уровне 2024 года).

Согласно представленному отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Слободского, в отчетном году расходы за счет средств резервного фонда не производились.

4.4. Анализ выполнения плановых заданий по предоставлению муниципальных услуг

В отчетном периоде постановлениями администрации города Слободского утверждено муниципальное задание на 2025 год для 6 муниципальных бюджетных учреждений города по показателям, характеризующим качество и (или) объем оказываемой муниципальной услуги, а также формы отчетов о выполнении муниципального задания.

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 (далее - Порядок №2527), администрацией города соблюдены сроки утверждения муниципального задания (до начала очередного финансового года).

В нарушение п. 2.1.7 Порядка №2527, двумя учреждениями муниципальное задание размещено на сайте www.bus.gov.ru с нарушением установленных сроков (т.е. позднее 5 рабочих дней, следующих за днем принятия правового акта об утверждении муниципального задания). Так, муниципальные задания утверждены постановлениями администрации города Слободского 29.11.2024, а размещены учреждениями на сайте 21.12.2024 и 30.01.2025, то есть с нарушением срока на 10-32 рабочих дня.

На основании годовых отчетов об исполнении муниципального задания проведен анализ выполнения муниципального задания учреждениями за 2025 год по показателям, характеризующим объем и качество оказываемых услуг.

Согласно представленным отчетам, муниципальное задание по объемам оказываемых муниципальных услуг выполнено в полном объеме.

Плановые показатели, характеризующие качество оказываемых услуг выполнены на 100% по всем бюджетным учреждениям, **за исключением** показателей качества по МБОУ «Средняя школа №5»: «доля обучающихся, освоивших основную общеобразовательную программу начального общего образования по завершении уровня начального образования» (99,6%), «доля обучающихся, освоивших основную общеобразовательную программу основного общего образования по завершении уровня основного общего образования» (95,9%).

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

Первоначальной редакцией Решения о бюджете дефицит бюджета утвержден в сумме 0,0 тыс. рублей.

В течение года внесенными поправками размер дефицита увеличился и составил 50 122,3 тыс. рублей (против 28 971,6 тыс. рублей в 2024 году). Фактически бюджет города исполнен с профицитом в сумме 590,8 тыс. рублей (в 2024 году бюджет исполнен с дефицитом в сумме 3 333,5 тыс. рублей).

В 2025 году для финансирования дефицита бюджета и погашения долговых обязательств были привлечены средства коммерческих банков в сумме 85 614,9 тыс. рублей (в 2024 году были привлечение средств коммерческих банков составило 10 320,9 тыс. рублей).

В отчетном году бюджетные кредиты не привлекались.

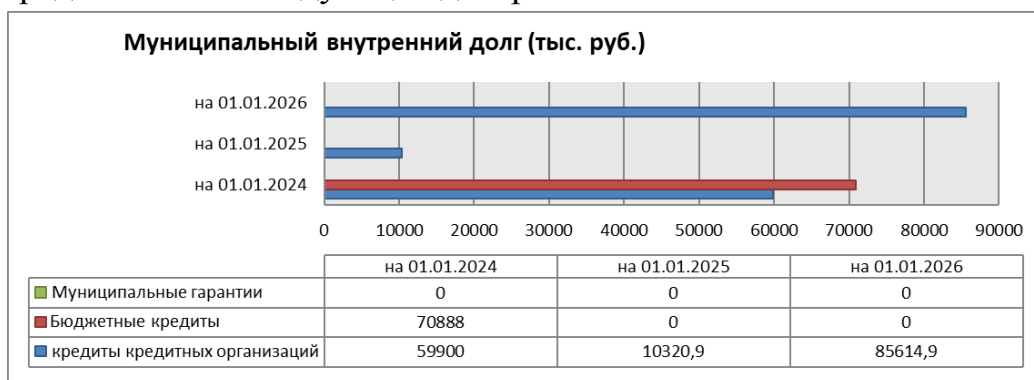
Погашение коммерческих кредитов в 2025 году составило 70 220,9 тыс. рублей, бюджетных кредитов - 15 394,0 тыс. рублей.

По итогам исполнения бюджета города за 2025 год предельный объем муниципальных заимствований не превысил сумму средств, направленных на погашение дефицита и долговых обязательств, что свидетельствует о соблюдении требований ст. 106 БК РФ.

По данным долговой книги внутренний муниципальный долг бюджета муниципального образования «город Слободской» по сравнению с началом 2025 года не изменился и по состоянию на 01.01.2026 составил 166 959,7 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2026 муниципальный долг бюджета города в сумме 166 959,7 тыс. рублей не превысил верхний предел муниципального долга, установленный статьей 11 Решения о бюджете на 01.01.2026 в сумме 163 959,7 тыс. рублей (с учетом остатков средств на счетах, сложившийся на 01.01.2025 в сумме 3000,0 тыс. рублей).

Динамика изменения муниципального внутреннего долга за 2023-2025 годы представлена в следующей диаграмме:



При плане расходов на обслуживание муниципального долга в 2025 году в сумме 11 213,6 тыс. рублей, фактические расходы составили 11 062,7 тыс. рублей (против 8 513,1 тыс. рублей в 2024 году). Установленный статьей 111 Бюджетного кодекса РФ предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышен.

6. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Согласно данным ф. 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», по сравнению с началом года дебиторская задолженность консолидированного бюджета муниципального образования «город Слободской» снизилась на 80 511,5 тыс. рублей (или на 16,3%) и на 01.01.2026 составила 412 031,7 тыс. рублей, в том числе долгосрочная в сумме 126 262,9 тыс. рублей и просроченная в сумме 373 826,3 тыс. рублей.

Дебиторская задолженности в сумме 412 031,7 тыс. рублей сложилась по счетам:

- 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» - на конец отчетного периода задолженность снизилась на 49 825,7 тыс. рублей (на 11%) и составила 402 349,7 тыс. рублей, в том числе просроченная в сумме 3 826,3 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность сложилась на конец отчетного периода по счетам 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» в сумме 3 779,0 тыс. рублей, 1 205 31 «Расчёты по доходам от оказания платных услуг (работ)» в сумме 35,5 тыс. рублей, 1 205 45 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» в сумме 11,8 тыс. рублей;

- 1 206 00 000 «Расчеты по авансам выданным» - задолженность на конец года отсутствует. На начало года задолженность составляла 35 586,9 тыс. рублей;

- по счету 1 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» - задолженность на начало 2025 года отсутствовала. На конец года составила 70,9 тыс. рублей;

- по счету 1 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» - задолженность на конец года увеличилась на 4 736,1 тыс. рублей (в 2,8 раза) и составила 7 350,4 тыс. рублей;

- по счету 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - задолженность увеличилась на 94 2 тыс. рублей (на 4,3%) и составила 2 260,7 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета города кредиторская задолженность увеличилась на 55 547,1 тыс. рублей (или в 2 раза) и по состоянию на 01.01.2026 составила 109 982,7 тыс. рублей, в том числе по счетам:

- 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» - на конец отчетного периода задолженность снизилась на 80,8 тыс. рублей (на 11,2%) и составила 637,9 тыс. рублей;

- по счету 1 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» - на начало года задолженность отсутствовала, на конец года составила 15,1 тыс. рублей;

- 1 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» - задолженность увеличилась на 4,1 тыс. рублей (в 3 раза) и составила 6,1 тыс. рублей;

- 1 302 00 000 «Расчёты по принятым обязательствам» - задолженность на конец отчетного периода увеличилась на 47 722,8 тыс. рублей (в 2,1 раз) и составила 88 870,7 тыс. рублей;

- 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - задолженность увеличилась на 7 877,2 тыс. рублей (на 64,1%) и составила 20 164,3 тыс. рублей;

- 1 304 00 000 «Прочие расчеты с кредиторами» - задолженность увеличилась на 8,7 тыс. рублей (на 3,1%) и составила 288,8 тыс. рублей.

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

7. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности

В соответствии со ст. 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.

Годовая бюджетная отчетность шести главных администраторов бюджетных средств (ГАБС) сформирована по состоянию на 1 января 2026 года. Подписанная руководителем и главным бухгалтером отчетность своевременно представлена в контрольно-счетную комиссию на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с описью представленных форм.

Как показала проверка, контрольные соотношения между показателями форм годовой бюджетной отчетности соблюдены.

Утвержденные бюджетные назначения, отраженные в отчетности ГАБС, соответствуют показателям Решения о бюджете и бюджетной росписи. Исполнение бюджетных назначений соответствует консолидированным показателям отчета об исполнении бюджета (форма 0503317).

В ходе проверки выявлены **нарушения** требований законодательства о бухгалтерском учете, порядка составления бухгалтерской отчетности в части занижения показателей бюджетной отчетности, неотражения на забалансовых счетах имущества, переданного в безвозмездное пользование, нарушения порядка заполнения текстовой части Пояснительной записки. Допущены нарушения требований к организации инвентаризации активов и обязательств.

Часть нарушений устранена в ходе проверки. Существенных фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности ГАБС, не установлено.

8. Оценка организации внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании

В 2025 году внутренний муниципальный финансовый контроль осуществлялся Финансовым управлением администрации города Слободского в соответствии с федеральными стандартами внутреннего муниципального финансового контроля, планом контрольных мероприятий при осуществлении полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2025 год, утвержденным приказом Финансового управления администрации города Слободского от 26.12.2024 №158 (с изменениями, внесенными приказом от 11.12.2025 №58) (далее - План контрольных мероприятий).

В соответствии с Планом контрольных мероприятий в 2025 году проведено 4 проверки по 2 темам, в том числе:

1. Проверка финансово-хозяйственной деятельности в МКУ «Спасательная станция г. Слободского», МКДОУ д/с «Тополек», МКДОУ «Колобок».

2. Проверка соблюдения целей, порядка и условий предоставления местным бюджетам из областного бюджета субсидий на оборудование (дооборудование) пляжей (мест отдыха у воды).

Кроме того, проведена проверка соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в МБУ ДО СШ г. Слободского и МКДОУ д/с «Огонек».

По итогам проведенных контрольных мероприятий нарушений не выявлено.

Выводы и предложения

1. В соответствии со ст. 35 Положения о бюджетном процессе в контрольно-счетную комиссию представлен Отчет об исполнении бюджета города Слободского за 2025 год для подготовки заключения.

2. Изначально бюджет города на 2025 год по доходам утвержден в сумме 1 104 947,7 тыс. рублей, по расходам - 1 104 947,7 тыс. рублей, дефицит - 0,0 тыс. рублей.

3. Основные характеристики бюджета города Слободского в течение отчетного года менялись 14 раз, в результате чего объем доходов составил

2 392 475,8 тыс. рублей, расходов - 2 442 598,1 тыс. рублей, объем дефицита составил 50 122,3 тыс. рублей.

4. По итогам 2025 года фактическое исполнение по доходам составило 2 318 159,0 тыс. рублей, или 96,9% к уточненному плану, в том числе: исполнение по налоговым доходам составило 333 754,3 тыс. рублей (101,4% от плана) неналоговым доходам - 87 896,7 тыс. рублей (97,9%), безвозмездным поступлениям - 1 896 508,0 тыс. рублей (98,7%).

5. Расходная часть бюджета города в отчетном году исполнена в сумме 2 317 568,2 тыс. рублей, или на 94,9% от годового плана.

6. Бюджет города исполнен с профицитом в сумме 590,8 тыс. рублей, при утвержденном дефиците в сумме 50 122,3 тыс. рублей.

7. Расходование бюджетных средств города Слободского в 2025 году осуществлялось в рамках 12 муниципальных программ и непрограммных мероприятий, в том числе в рамках реализации региональных (национальных) проектов. План по расходам со значением выше среднего (94,9%) исполнен по 4 из 12 муниципальных программ.

8. Дорожный фонд города Слободского по доходам исполнен в сумме 178 955,7 тыс. рублей (или 99,8% от плана), по расходам - в сумме 169 606,6 тыс. рублей (или 94,1% от плановых назначений).

9. По сравнению с началом 2025 года дебиторская задолженность консолидированного бюджета муниципального образования «город Слободской» снизилась на 80 511,5 тыс. рублей (или на 16,3%) и на 01.01.2026 составила 412 031,7 тыс. рублей, в том числе долгосрочная в сумме 126 262,9 тыс. рублей, просроченная - 373 826,3 тыс. рублей.

10. В ходе исполнения бюджета города кредиторская задолженность по сравнению с началом года увеличилась на 55 547,1 тыс. рублей (или в 2 раза) и по состоянию на 01.01.2026 составила 109 982,7 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность на отчетную дату отсутствует.

11. Внутренний муниципальный долг бюджета муниципального образования «город Слободской» по сравнению с началом 2025 года не изменился и по состоянию на 01.01.2026 составил 166 959,7 тыс. рублей.

12. По результатам внешней проверки годовой отчетности 6 ГАБС выявлены нарушения требований законодательства о бухгалтерском учете, порядка составления бухгалтерской отчетности, требований к организации инвентаризации активов и обязательств. Существенных фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности ГАБС, не установлено.

13. Результаты внешней проверки свидетельствуют о достоверности основных показателей отчета об исполнении бюджета города Слободского за 2025 год.

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

1. ГАБС при составлении годовой бюджетной отчетности за 2026 год обеспечить соблюдение требований законодательства о бухгалтерском учете, порядка составления бухгалтерской отчетности, требований к организации инвентаризации активов и обязательств.

2. Бюджетным учреждениям обеспечить своевременное размещение доведенного им муниципального задания на сайте www.bus.gov.ru.

Контрольно-счетная комиссия города Слободского предлагает Слободской городской Думе утвердить отчет об исполнении бюджета за 2025 год с учетом замечаний, изложенных в заключении.

Председатель контрольно-счетной
комиссии города Слободского

Н. Ю. Рожнева