

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН  
СЛОБODСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА  
КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

19.04.2024

№8

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
по результатам внешней проверки отчета  
«Об исполнении бюджета муниципального образования  
Слободской муниципальный район Кировской области  
за 2023 год»**

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Слободского района за 2023 год подготовлено Контрольно-счетным органом Слободского района в соответствии с требованиями п.2 ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ, ст. 47 Положения о бюджетном процессе Слободского района, утвержденного решением Слободской районной Думы от 18.12.2018 №33/315, п. 4 раздела I плана работы контрольно-счетного органа Слободского района на 2024 год, утвержденного распоряжением председателя от 26.12.2023 №18, решением Слободской районной Думы от 25.05.2020 №50/527 Об утверждении порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Слободского района.

Для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Слободского района за 2023 год в Контрольно-счетный орган Слободского района представлены:

- проект решения Слободской районной Думы Об утверждении отчета об исполнении бюджета Слободского района за 2023 год с приложениями;
- годовая бухгалтерская отчетность главных распорядителей средств бюджета, главных администраторов доходов бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Слободского района за 2023 год по формам, предусмотренным утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 №191н Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ (далее – Инструкция № 191н);
- годовая бухгалтерская отчетность муниципальных бюджетных организаций за 2023 год по формам, предусмотренным утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 №33н Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности

государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (далее – Инструкция №33н);

- годовой отчет об исполнении консолидированного бюджета Слободского района за 2023 год.

Настоящее заключение подготовлено с учетом внешних проверок годовой бюджетной отчетности 4 главных администраторов, главных распорядителей бюджетных средств. При подготовке настоящего Заключения использованы материалы и результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетного органа Слободского района.

Также рассмотрены представленные в КСО Слободского района дополнительные документы и материалы, в том числе: информация отдела муниципального заказа администрации Слободского района о результатах осуществления закупок главными распорядителями бюджетных средств бюджета района за 2023 год (форма 2), Сводный годовой доклад о ходе и оценке эффективности реализации муниципальных программ Слободского района за 2023 год, утвержденный постановлением администрации Слободского района от 29.03.2023 №467 (далее – Сводный годовой доклад), информация за 2023 год об исполнении решения Слободской районной Думы от 27.10.2022 №15/139 Об утверждении списка (прогнозного плана) муниципального имущества, подлежащего приватизации в 2023-2025 годах.

#### **Оценка бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса и исполнения бюджета**

В соответствии с требованиями ст. 195 Бюджетного кодекса РФ, ст. 33 Положения о бюджетном процессе (далее – Положение о бюджетном процессе) Слободского района КСО Слободского района до принятия бюджета Слободского района на 2023 год подготовлено заключение на проект решения Слободской районной Думы «Об утверждении бюджета Слободского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы» от 23.11.2022 №24.

До начала финансового года решением Слободской районной Думы от 19.12.2022 №17/165 утвержден бюджет Слободского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее – Решение о бюджете).

В целях выполнения Решения о бюджете принято постановление администрации Слободского района от 27.12.2022 №1840 О мерах по выполнению решения Слободской районной Думы от 19.12.2022 №17/165 «Об утверждении бюджета Слободского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

В процессе исполнения бюджета Слободского района внесены 7 поправок в Решение о бюджете, которые проанализированы КСО и подготовлены на них заключения.

В соответствии с требованиями ст. 215.1 Бюджетного кодекса РФ и ст.19, 20 Положения о бюджетном процессе исполнение бюджета Слободского района в 2023 году финансовым управлением Слободского района организовано и администрацией Слободского района обеспечено исполнение бюджета.

Исполнение бюджета Слободского района в 2023 году осуществлялось на основе утвержденной заместителем главы администрации, начальником финансового управления Слободского района от 28.12.2022 года Сводной бюджетной росписи Слободского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы, сформированной на основании Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи районного бюджета, установленного приказом финансового управления от 07.12.2016 №56, и ежемесячного кассового плана, составленного отделом казначейского исполнения бюджета финансового управления Слободского района в соответствии с Порядком составления и ведения кассового плана по районному бюджету, утвержденным приказом финансового управления Слободского района от 30.12.2019 №78.

Согласно ст. 219.1 БК РФ бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доведены до главных распорядителей бюджетных средств до начала финансового года в течение 1 дня уведомлениями от 29.12.2022.

Сформирован реестр расходных обязательств Слободского района, что соответствует ст. 87 БК РФ.

В 2023 году Контрольно-счетным органом Слободского района проведен ежеквартальный анализ отчета об исполнении бюджета Слободского района, по результатам которого направлены заключения в администрацию Слободского района и Слободскую районную Думу (от 11.05.2023 №18, 06.09.2023 №22, 07.11.2023 №25).

Исполненный бюджет района соответствует основным характеристикам ст. 184.1 БК РФ и ст. 30 Положения о бюджетном процессе Слободского района.

### **Общая характеристика исполнения бюджета района**

*(Приложение 1 к Заключению)*

Решением о бюджете Слободского района на 2023 год первоначально утверждены основные характеристики бюджета: по доходам – в сумме 844156,4 тыс. рублей, по расходам – 847156,4 тыс. рублей с прогнозируемым дефицитом районного бюджета 3000 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений в Решение о бюджете общий объем годовых назначений доходной части утвержден в сумме 1008424,7 тыс. рублей, расходной части – 1036193,7 тыс. рублей, дефицит бюджета – в сумме 27769 тыс. рублей.

Бюджет Слободского района за 2023 год исполнен по доходам в сумме 1003594,6 тыс. рублей, по расходам – 988978,1 тыс. рублей с профицитом в сумме 14616,5 тыс. рублей.

В сравнении с 2022 годом доходов поступило больше на 43283 тыс. рублей, или на 4,5%, расходы увеличились на 37469,9 тыс. рублей, или на 3,9%, получен большой профицит на 5813,2 тыс. рублей, или на 66%.

По состоянию на 01.01.2024 остатки средств на счетах в органе Федерального казначейства составили 42586,4 тыс. рублей, из них во временном распоряжении – 200,9 тыс. рублей, у бюджетных организаций – 53,6

тыс. рублей (на лицевых счетах в органе казначейства – 50,3 тыс. рублей, 3,4 тыс. рублей – в кассе учреждений).

**Исполнение доходной части бюджета района**  
(Приложение 1-3 к Заключению)

В ходе исполнения доходы районного бюджета на 2023 год были увеличены на 19,5%, или на 16428,3 тыс. рублей, за счет собственных доходов на 35506,7 тыс. рублей (12,7%) и безвозмездных поступлений - на 128761,6 тыс. рублей (22,8%).

Фактически доходы бюджета Слободского района в 2023 году исполнены в сумме 1003594,6 тыс. рублей, или 118,9% первоначального плана и 99,5% уточненного. Рост доходов в сравнении с первоначальным планом достигнут по собственным доходам на общую сумму 42506,4 тыс. рублей (15,2%), безвозмездным поступлениям – на 116931,9 тыс. рублей (20,7%), уточненным планом – по собственным доходам - на 6999,7 тыс. рублей (2,2%).

*Собственные доходы районного бюджета*

В структуре доходов бюджета района налоговые и неналоговые доходы составили 321594,7 тыс. рублей, или 32% общего объема доходов бюджета, в т.ч. налоговые – 224562,3 тыс. рублей, или 23,4% общего объема, неналоговые доходы – 61982,9 тыс. рублей, или 6,5% (в 2021 году 32,7%, 24,9% и 7,9% соответственно). В сравнении с предыдущим годом доля собственных доходов увеличилась на 2,2%, в абсолютном значении – на 35045,4 тыс. рублей, или на 12,2%.

**Налоговые доходы** в 2023 году зачислены в бюджет района в сумме 240302 тыс. рублей, что на 15739,7 рублей (7%) больше по сравнению с 2022 годом. Основными источниками увеличения налоговых доходов стали налоги на совокупный доход (рост на 12281 тыс. рублей, или на 11,6%), акцизы на нефтепродукты (на 468 тыс. рублей, или 5,1%), НДС (на 4630,3 тыс. рублей, или 4,8%), госпошлина (рост на 140,9 тыс. рублей, или 2,8%).

В 2023 году 91,5% налоговых доходов составили поступления налогов на совокупный доход (48,3%) и доходы физических лиц (42,3%).

**Налог на доходы физических лиц** поступил на сумму 101558,1 тыс. рублей, с ростом к 2022 году на 4,8%. При формировании бюджета района на 2023 год изменения по поступлениям данного налога вносились 2 раза, в том числе в связи с положительной динамикой поступлений, за счет передачи из областного бюджета поступлений НДС по нормативу 9,8%, заменяющему частично дотацию на выравнивание (30%) (перевыполнение НДС по дополнительному нормативу составило 33 млн. рублей), а также по результатам работы органов местного самоуправления по снижению задолженности и неформальной занятости населения.

Анализ исполнения районного бюджета в 2021-2023 годах свидетельствует о том, что по итогам годового исполнения бюджета поступления налога составляли в 2021 году – 101,4% (рост на 1,4%, или на 1278,8 тыс. рублей), 2022 – 113,7% (рост на 13,7%, или на 11683,2 тыс. рублей), 2023 – 102,7% (рост на 2,7%, или на 2688,6 тыс. рублей).

Увеличены **акцизы по подакцизным товарам**, производимым на территории РФ, в сравнении с 2022 годом на 5,1% и составили 9694,5 тыс. рублей, или 102,6% годового прогноза.

В соответствии с п.3 ст.15 Положения о бюджетном процессе данные поступления являлись одним из источников формирования Дорожного фонда Слободского района и в 2023 году составили 10,7% общего объема доходов дорожного фонда.

В 2023 году по сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечается рост поступлений по **налогам на совокупный доход** на 12281 тыс. рублей, или 11,6%, из них рост достигнут по УСН - на 13902,7 тыс. рублей, или 13,6%. Исполнение налогов составило 101,9% годового плана.

**Налог на имущество организаций** зачислен в бюджет района в сумме 5525,1 тыс. рублей, или 100,5% плана, что ниже на 1780,8 тыс. рублей, или 24,4%, поступлений прошлого года.

Общий объем поступлений **неналоговых доходов** в 2023 году увеличился в сравнении с 2022 годом на 19305,8 тыс. рублей, или на 31,1%, и составил 81292,7 тыс. рублей, или 102,3% уточненного прогноза на год.

Рост объема неналоговых доходов по сравнению с 2022 годом сложился по всем доходным источникам, кроме платы за размещение рекламных конструкций – ниже на 159,8 тыс. рублей (33,7%), доходов от компенсации затрат государства – снижение на 8110,7 тыс. рублей (97,3%).

В отчетном периоде 62,5% неналоговых доходов составляли доходы от оказания платных услуг (35,9%), использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (26,6%) (в 2022 – 70,8%).

**Доходы от использования муниципального имущества** зачислены в сумме 21650,1 тыс. рублей (104,7% уточненного плана).

В структуре данных доходов наибольшую долю занимают доходы от сдачи в аренду земельных участков – 64,6% (в 2022 – 58,3%).

**Справочно:** по данным управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами администрации Слободского района в 2023 году:

- договора аренды муниципального имущества не заключались (в 2022 году - 15 договоров с годовой арендной платой 444,4 тыс. рублей);

- заключено 142 договора аренды земельных участков с годовой арендной платой в сумме 3685,2 тыс. рублей, в том числе по результатам аукционов – 28 с платой 3063,5 тыс. рублей (в 2022 - 162 договора на сумму 822 тыс. рублей, в том числе по результатам аукционов – 12 с платой 280,7 тыс. рублей).

В течение 2023 года проведена следующая претензионно-исковая работа по вопросам взыскания задолженности по арендной плате за землю и муниципальное имущество: направлено 99 претензий арендаторам-должникам на сумму 4797,6 тыс. рублей, из них по 12 погашена или частично погашена задолженность на сумму 269,4 тыс. рублей; в судебные органы направлено 26 дел на сумму 1524,9 тыс. рублей, по 11 из которых задолженность взыскана в сумме 1499,7 тыс. рублей.

**Доходы от продажи** объектов имущества и земельных участков за 2023 год составили 17150,7 тыс. рублей, или 118,3% годового прогноза, или в 2,3 раза к уровню 2022 года. В сравнении с предыдущим годом увеличены доходы от продажи земельных участков – на 9223,8 тыс. рублей (в 2,3 раза), муниципального имущества – на 489,2 тыс. рублей (в 2,7 раза).

***Справочно:** в 2023 году продано 110 земельных участков на сумму 16217,5 тыс. рублей, из них по результатам аукционов – 5 на сумму 1694,1 тыс. рублей (в 2022 году – 51 земельный участок на общую сумму 6813,9 тыс. рублей, из них по результатам аукционов – 13 на сумму 2004,8 тыс. рублей).*

Списком (прогноznым планом) муниципального имущества, подлежащего приватизации в 2023-2025 годах, утвержденным решением Слободской районной Думы от 27.10.2022 №15/139 (с изм.) (далее – Список), в 2023 году планировалось к продаже 6 объектов на сумму 100 тыс. рублей, исполнен на 50% по количеству проданных объектов, в 8,6 раза больше – планируемого объема доходов (реализовано 3 объекта муниципальной собственности, из них 1 - с земельным участком, на общую сумму 863,95 тыс. рублей, в т.ч. НДС - 138,7 тыс. рублей).

В соответствии с п.2.4 Положения о порядке приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности Слободского района, утвержденного решением Слободской районной Думы от 28.02.2014 №52/494, одновременно с отчетом об исполнении бюджета Слободского района за 2023 год администрацией Слободского района представлена информация о результатах приватизации за отчетный год.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** поступили на сумму 10778,4 тыс. рублей, рост к уровню 2022 года – 9763,8 тыс. рублей (в 9,6 раз) (возобновлена деятельность ООО «Центральный полигон»). Наибольший удельный вес в структуре указанных платежей занимает плата за размещение твердых коммунальных отходов (59,5%), поступления которой сложились в сумме 6417,2 тыс. рублей.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** по итогам отчетного года составили 29412,7 тыс. рублей (93,4% годового плана), что на 7180,5 тыс. рублей, или на 19,6% ниже 2022 года (рост достигнут по доходам от оказания платных услуг – на 930,2 тыс. рублей (3,3%)).

**Доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба** по сравнению с 2022 годом увеличились на 53,8% и зачислены в сумме 1715,6 тыс. рублей (106,5% прогноза на год).

**Доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий** в бюджете 2023 года не планировались и не поступали.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год ООО УК «Парус» получена чистая прибыль в сумме 3017 тыс. рублей (акт проверки от 15.05.2023, отчет о финансовых результатах ООО УК «Парус» за 2022 год), МУП ЖКХ «Запад» - убыток 6233 тыс. рублей (акт проверки от 16.06.2023), МУП «Теплопроводность» - 21722 тыс. рублей (акт проверки от 30.06.2023).

В соответствии с постановлением администрации Слободского района от 10.02.2023 №224 балансовой комиссией администрации Слободского района деятельность ООО УК «Парус» за 2022 год признана удовлетворительной, принято решение прибыль от основной деятельности (содержание домов) оставить в распоряжении предприятия (постановление балансовой комиссии от 30.06.2023).

При анализе отчета об исполнении бюджета Слободского района за 1 полугодие 2023 года КСО Слободского района указывал, что на протяжении 2020-2023 годов администрация Слободского района не воспользовалась своим правом на получение доли прибыли от деятельности предприятия (пункт 4.2.3 Устава ООО Управляющая компания «Парус», утвержденного постановлением администрации Слободского района от 11.07.2019 №1176, - доля прибыли пропорционально своей доле в уставном капитале (доля МО Слободской район - 100%)).

*(Справочно: за 2019-2022 годы чистая прибыль по итогам деятельности ООО УК «Парус» за 2019 год составила 1,48 млн. рублей, 2020 – 4,34 млн. рублей, 2021 – 8,05 млн. рублей, 2022 – 3,02 млн. рублей).*

По результатам реализации Плана мероприятий по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденного постановлением администрации Слободского района от 18.03.2021 №280, в 2023 году дополнительно получено доходов в бюджет в сумме 15371,2 тыс. рублей, погашено должниками задолженности по налоговым и неналоговым платежам в сумме 7004,3 тыс. рублей.

На 01.01.2024 год имеется задолженность в бюджет района (по нормативам отчислений в районный бюджет) по налоговым платежам – 4776 тыс. рублей, рост на 3203,3 тыс. рублей, или в 2 раза; неналоговым платежам – 4943,5 тыс. рублей, снижение – 13,9%, или 797,1 тыс. рублей. 1572,7+5740,6

*Безвозмездные поступления* зачислены в бюджет района в сумме 682000 тыс. рублей, или 98,3% прогноза на год, или 101,2% (8237,6 тыс. рублей) уровня 2022 года.

В структуре безвозмездных поступлений по сравнению с 2022 годом увеличились поступления дотаций – на 12205,3 тыс. рублей (на 20,4%), субсидий – на 33568,4 тыс. рублей (17,4%), субвенций – на 25538,8 тыс. рублей (8,7%).

По итогам года доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов районного бюджета составила 68% и снизилась в сравнении с 2022 годом на 2,2%.

Анализ исполнения плановых назначений по безвозмездным поступлениям главных администраторов доходов в 2023 году представлен в *Приложении 3 к Заключениею.*

По состоянию на 01.01.2024 имелись остатки неиспользованных трансфертов за 2023 год в сумме 20734 тыс. рублей (средства областного бюджета): управление образования – 81,4 тыс. рублей (по 5 субвенциям),

администрация района (20077 тыс. рублей (по приобретению автотранспорта), финансовое управление - 575,6 тыс. рублей (по льготам педагогическим работникам в сельской местности), возвращены в областной бюджет в январе 2024 года.

**Исполнение расходной части бюджета района**  
(Приложение 1,4-7 к Заключению)

Расходная часть бюджета района за 2023 год исполнена в объеме 988978,1 тыс. рублей, или на 95,4% к уточненному плану, что на 3 процентных пункта ниже 2022 года.

В структуре разделов и подразделов расходов районного бюджета в 2023 году основную долю занимают расходы на:

- образование – 54,1% (снижение доли расходов к уровню 2022 года – 0,8%, в абсолютном значении – рост на 12824,1 тыс. рублей (2,5%));
- национальную экономику – 11,4% (снижение доли на 4,8%, в абсолютном значении – на 41607,8 тыс. рублей (на 26,%));
- общегосударственные расходы – 7,5% (рост к уровню 2022 года – 1,2%, в абсолютном значении – на 14770,6 тыс. рублей (20,6%));
- МБТ общего характера бюджетам субъектов РФ и МО – 7,6% (увеличение доли на 0,1%, или на 3458,5 тыс. рублей (4,9%));
- культуру и кинематографию – 5,9% (рост доли – на 0,3%, или на 4729,5 тыс. рублей (8,9%)).

*Динамика доходов и расходов бюджета района в 2023 году (тыс. руб.)*

Показатель	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
Доходы	214607,1 (23%)	293344,6 (31%)	218914,5 (22,1%)	276728,4 (27,4%)
Расходы	227204,3 (23,7%)	263766,6 (27,2%)	222966,6 (21,9%)	275940,6 (26,6%)

В течение кварталов расходы бюджета района составили 105,9%, 89,9%, 101,9% и 99,7% соответственно поступивших доходов. Большая часть расходов, как и в предыдущие годы, приходится на последний квартал финансового года, среднемесячные расходы 4 квартала превысили среднемесячные расходы предыдущих 9 месяцев на 16,1%.

В результате анализа освоения бюджетных средств в разрезе ГРБС наибольшие суммы неиспользованных ассигнований установлены у администрации района («Общегосударственные расходы» - 1352,7 тыс. рублей, или 2,2%, «Национальная экономика» - 27069,1 тыс. рублей, или 19,3%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 7220,2 тыс. рублей (14,8%), «Охрана окружающей среды» - 4647,5 тыс. рублей (38,9%); управления образования («Образование» - 4837,5 тыс. рублей, или 0,9%, «Социальная политика» - 1048,3 тыс. рублей, или 3,3%).

В сравнении с первоначальным бюджетом в течение 2023 года расходы по видам расходов бюджетной классификации *увеличены* на:

- выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями на 50542,3 тыс. рублей (10,5%) до 529856,2 тыс. рублей, исполнено – 528139 тыс. рублей (99,7%



плановых назначений) - в связи с реализацией мероприятий по доведению средней заработной платы работников учреждений до областного уровня (Указ Президента РФ от 07.05.2012 №597) (постановление Правительства Кировской области от 30.01.2024 №35-П, от 31.08.2023 №458-П), установлением МРОТ с 01.01.2023 – 16242 рублей (Федеральный закон от 19.12.2022 №522-ФЗ), пересмотром размера и количества должностных окладов депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, должностных лиц контрольно-счетных органов, муниципальных служащих с 01.09.2023 (постановление Правительства Кировской области от 13.09.2023 №475-П);

- закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – на 101075,7 тыс. рублей (52%) до 295309,2 тыс. рублей, исполнение – 257772,4 тыс. рублей (87,3%);

- предоставление межбюджетных трансфертов из бюджета района на 15273,8 тыс. рублей (22,4%) до 83490,5 тыс. рублей, исполнение – 83473,1 тыс. рублей (99,98%);

- предоставление субсидий бюджетным учреждениям и иным некоммерческим организациям – на 4161,6 тыс. рублей (9,7%) до 47188,3 тыс. рублей, исполнение – 46630,6 тыс. рублей (98,8%);

- иные бюджетные ассигнования – на 30917,4 тыс. рублей (в 2,6 раза) до 49785,1 тыс. рублей, исполнение – 49600,6 тыс. рублей (99,6%);

*снижены на:*

- социальное обеспечение и иные выплаты населению – на 8337,2 тыс. рублей (45,5%) до 6955,8 тыс. рублей, исполнение – 6881,2 тыс. рублей (98,9%);

- капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности - на 14140 тыс. рублей до 11247,9 тыс. рублей, исполнение – 4267,9 тыс. рублей (37,9%);

- обслуживание муниципального долга – на 580,1 тыс. рублей (20,6%) до 2236,9 тыс. рублей, исполнение – 2236,8 тыс. рублей (100%).

В 2023 году Слободской район участвовал в реализации **4 национальных проектов:**

Наименование национального проекта	2023 год						Исполнение/неисполнение	
	первоначальный план		уточненный план		факт		Сумма	%
	Сумма	Уд. вес общего объема расх бюджета, %	Сумма	Уд. вес общего объема расх бюджета, %	Сумма	Уд. вес общего объема расх бюджета, %		
<b>ВСЕГО по нацпроектам</b>	<b>17931,4</b>	<b>2,1</b>	<b>11798,8</b>	<b>1,1</b>	<b>4818,8</b>	<b>0,5</b>	<b>-6980</b>	<b>59,2</b>
<i>Жилье и городская среда</i>	<i>12008,1</i>	<i>1,4</i>	<i>6980</i>	<i>0,7</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Федеральный проект «Чистая вода»</i>	<i>12008,1</i>	<i>1,4</i>	<i>6980</i>	<i>0,7</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Реконструкция объекта питьевого водоснабжения	12008,1	1,4	6980	0,7	0	0	0	0
<i>Образование</i>	<i>2931,7</i>	<i>0,3</i>	<i>2931,6</i>	<i>0,3</i>	<i>2931,6</i>	<i>0,3</i>	<i>-0,1</i>	<i>100</i>

(тыс. руб.)

<i>Федеральный проект «Современная школа»</i>	606,2	0,07	606,2	0,06	606,2	0,06	0	100
на подготовку образовательного пространства общеобразовательной организации, на базе которой создается центр образования естественно-научной и технологической направленности «Точка роста»	606,2	0,07	606,2	0,06	606,2	0,06	0	100
<i>Федеральный проект «Патриотическое воспитание граждан»</i>	2325,5	0,2	2325,4	0,2	2325,4	0,2	-0,1	100
обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях	2325,5	0,2	2325,4	0,2	2325,4	0,2	-0,1	100
<b>Культура</b>	<b>161,27</b>	<b>0,02</b>	<b>161,27</b>	<b>0,02</b>	<b>161,27</b>	<b>0,02</b>	<b>0</b>	<b>100</b>
<i>Федеральный проект «Творческие люди»</i>	161,27	0,02	161,27	0,02	161,27	0,02	0	100
Господдержка лучших сельских учреждений культуры и лучших работников сельских учреждений культуры	161,27	0,02	161,27	0,02	161,27	0,02	0	100
<b>Демография</b>	<b>2830,3</b>	<b>0,3</b>	<b>1725,96</b>	<b>0,2</b>	<b>1725,96</b>	<b>0,2</b>	<b>0</b>	<b>100</b>
<i>Федеральный проект «Спорт-норма жизни»</i>	2830,3	0,3	1725,96	0,2	1725,96	0,2	0	100
Оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием	2830,3	0,3	1725,96	0,2	1725,96	0,2	0	100

Доля расходов на реализацию национальных проектов в общем объеме расходов бюджета района составила 0,5%. Не реализованы мероприятия по разработке проектно-сметной документации на реконструкцию системы водоснабжения Ильинского сельского поселения.

### **Дорожный фонд Слободского района** (Приложение 5-6 к Заключению)

По состоянию на 01.01.2023 фактический остаток средств дорожного фонда, не использованных в 2022 году, составил 604,7 тыс. рублей, бюджетных ассигнований – 5799,9 тыс. рублей, из них по средствам районного бюджета – 2851,5 тыс. рублей.

Решением Слободской районной Думы от 21.02.2023 №19/189 остаток средств районного бюджета в сумме 2842,7 тыс. рублей направлен администрации Слободского района в дорожный фонд Слободского района в рамках реализации муниципальной программы «Развитие транспортной системы в Слободском районе» в 2023 году.

При плановом размере дорожного фонда в размере 94447,8 тыс. рублей фактическое поступление составило 90330,1 тыс. рублей, или 95,6%.

В отчетный период бюджетные ассигнования использованы в сумме 90333 тыс. рублей, или 92,8 плана (из них за счет средств областного бюджета – 80406,1 тыс. рублей (94,9%), бюджета района – 9926,9 тыс. рублей, (79,3%)), в рамках 2 муниципальных программ: «Развитие транспортной системы» - 90233 тыс. рублей (92,8%), «Содействие развитию институтов гражданского общества и поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций» - 100 рублей (100%).

По результатам расходования на 01.01.2024 фактический остаток средств дорожного фонда, не использованных в 2023 году, составил 2839,8 тыс. рублей, бюджетных ассигнований – 6957,5 тыс. рублей, из них по средствам районного бюджета – 2595,2 тыс. рублей.

Одновременно с проектом решения об исполнении бюджета за 2023 год представлена Информация об использовании средств дорожного фонда Слободского района в 2023 году.

В 2023 году Слободской район являлся исполнителем **16 муниципальных программ и непрограммных мероприятий**, на реализацию которых направлено 988978,1 тыс. рублей, или 95,4% бюджетных ассигнований (*Приложение 7 к Заключению*).

Анализ исполнения муниципальных программ показал, что ассигнования ниже среднего (95,4%) освоены по 5 муниципальным программам:

- «Развитие архивного дела» - 94,5%, не освоено 154,1 тыс. рублей;
- «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» - 90,3%, не освоено 844,2 тыс. рублей;
- «Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры» - 87,3%, не освоено 7207,7 тыс. рублей;
- «Развитие транспортной системы» - 78,7%, не освоено 27050,2 тыс. рублей;
- «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов» - 69,6%, не освоено 4680,8 тыс. рублей.

Согласно Сводного годового доклада о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ Слободского района, финансирование которых осуществлялось в 2023 году:

- уровень достижения целевых показателей эффективности программ составил 43,7 балла (97,1%);
- соответствие запланированному уровню затрат – 33 балла (94,4%) (освоение средств в рамках программ - 95,4%: 4 - исполнены в полном объеме, 7 – выше среднего уровня расходов (97,3%-99,98%), 5 – на уровне 69,6%-94,5%);
- оценка качества управления муниципальными программами – 16,16 баллов (80,8%);
- рейтинговая оценка эффективности муниципальных программ – 100% (все муниципальные программы, финансирование которых исполнено в отчетном

году, имеют высокий уровень достижения значений целевых показателей эффективности).

*Резервный фонд администрации Слободского района*

В течение 2023 года объем предусмотренных в бюджете района финансовых средств на создание резервного фонда (150 тыс. рублей) увеличен до 1458,1 тыс. рублей и составил 0,1% расходной части бюджета.

Средства резервного фонда администрации Слободского района израсходованы на предоставление единовременной социальной выплаты 21 пострадавшему в результате пожара на общую сумму 63 тыс. рублей, на ремонт водонапорной башни в пгт. Вахруши – 1308,1 тыс. рублей.

Остаток неиспользованных средств резервного фонда на 01.01.2024 составил 87 тыс. рублей.

Согласно ст. 49 Положения о бюджетном процессе Отчет о расходовании резервного фонда администрации района в 2023 году представлен одновременно с проектом решения об исполнении бюджета.

*Осуществление закупок*

В 2023 году Слободским районом (ГРБС) путем проведения торгов и других способов закупок размещено 4499 заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика в объеме 410296 тыс. рублей, или 125,7% совокупного годового объема (326281 тыс. рублей), из которых по результатам:

- 103 электронных аукционов на сумму 223022 тыс. рублей заключено 79 муниципальных контрактов на сумму 170758 тыс. рублей;

- 4396 закупок у единственного поставщика на сумму 187274 тыс. рублей, из них заключено 4172 контракта на общую сумму 185739 тыс. рублей, в т.ч. без проведения конкурентных способов - 83 контракта на сумму 63987 тыс. рублей, 4089 закупки малого объема – 121752 тыс. рублей, из них 333 на сумму 6804 тыс. рублей через Портал закупок малого объема Кировской области, 59 на сумму 840 тыс. рублей с использованием Биржевой площадки Кировской области.

Расчетная эффективность от проведения электронных закупок составила 10636 тыс. рублей, или 3,2%, из них по результатам аукционов – 9101 тыс. рублей, или 6,5%, у единственного поставщика – 1535 тыс. рублей, или 0,8%.

*В ходе анализа исполнения бюджета Слободского района ежегодно Контрольно-счетным органом района отмечаются факты недостоверного формирования данных по осуществлению закупок в отчетных формах, предлагаются меры для усиления контроля за достоверностью предоставляемых ГРБС данных, а также привлечения к ответственности специалистов, однако нарушения повторяются, недостоверность отчетности и информации в Пояснительных записках годовых отчетов подтверждается, меры ответственности ни к кому не применяются.*

*Анализ выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг*

Главными распорядителями средств бюджета Слободского района доведено до подведомственных учреждений муниципальное задание на оказание муниципальных услуг на 2023 год в области образования; культуры и искусства, физкультуры и спорта, формирования и содержания муниципального архива.

Из 7 установленных муниципальными заданиями на 2023 год оказываемых видов услуг: 3 - выполнены на уровне 100%; 2 - перевыполнены на 100,6-101,1%; 2 – 97,1%-99,6%.

Сводный отчет о выполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг за 2023 год представлен одновременно с отчетом об исполнении бюджета Слободского района за 2023 год.

**Дефицит бюджета и источники его финансирования**

Решением о бюджете на 2023 год утвержден дефицит бюджета в сумме 3000 тыс. рублей.

Состав источников финансирования бюджета соответствовал требованиям ст. 96 Бюджетного кодекса РФ.

В течение 2023 года в параметры бюджета вносились изменения, в том числе и в дефицит бюджета. Решением Слободской районной Думы от 21.02.2023 №19/189 дефицит бюджета утвержден в сумме 27769 тыс. рублей.

Сбалансированность бюджета обеспечивалась за счет остатков средств местного бюджета по состоянию на 01.01.2023 года в сумме 27769 тыс. рублей и привлечения коммерческого кредита в сумме 30950 тыс. рублей.

Фактически бюджет района в 2023 году исполнен с профицитом в сумме 14616,5 тыс. рублей.

**Управление муниципальным долгом**

В соответствие со ст. 101 Бюджетного кодекса РФ, ст. 19 Положения о бюджетном процессе управление муниципальным долгом осуществлялось администрацией Слободского района (ст. 101 БК РФ).

Учет и регистрация муниципальных долговых обязательств Слободского района велись финансовым управлением Слободского района в муниципальной долговой книге.

По данным долговой книги муниципальный долг по состоянию на 01.01.2023 года составлял 51900 тыс. рублей (бюджетные кредиты – 20950 тыс. рублей, кредиты, полученные от кредитных организаций, - 30950 тыс. рублей).

В 2023 году исполнение долговых обязательств составило 33186,8 тыс. рублей, из них по кредитам кредитных организаций: основной долг – 30950 тыс. рублей, проценты – 2236,8 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2024 года муниципальный долг - 51900 тыс. рублей и не превысил верхний предел муниципального долга, утвержденного Решением о бюджете (51900 тыс. рублей) (ст.107 БК РФ).

Структура муниципального долга соответствовала требованиям ст. 100 БК РФ.

Объем муниципальных заимствований (30950 тыс. рублей) не превысил сумму, направленную в 2023 году на финансирование дефицита бюджета и погашение долговых обязательств Слободского района (33186,8 тыс. рублей), что соответствует ст. 106 БК РФ.

Долговые обязательства муниципального образования Слободской район полностью обеспечиваются всем находящимся в собственности муниципального образования имуществом, составляющим казну (по состоянию на 01.01.2024 года по данным ф. 0503120 остаточная стоимость имущества казны составила 962631,3 тыс. рублей) (ст. 102 БК РФ).

На обслуживание муниципального долга направлено 2236,8 тыс. рублей (100% от плана), или 0,3% расходов бюджета за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций (ст. 111 БК РФ).

#### **Бюджетные кредиты, муниципальные гарантии**

В 2023 году из бюджета района предоставлены бюджетные кредиты 4 сельским поселениям на сумму 8000 тыс. рублей. Проценты, полученные от предоставления кредитов, составили 3,4 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2024 непогашенные кредиты отсутствуют.

Муниципальные гарантии не предоставлялись, фактов исполнения муниципальных гарантий за счет средств бюджета района не установлено.

#### **Оценка организации финансового контроля**

Финансовый контроль в Слободском районе осуществляется на основании Федеральных стандартов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и плана контрольной работы финансового управления Слободского района на 2023, утвержденного приказом финансового управления от 26.12.2022 №93.

В 2023 году проведено 11 проверок, в том числе 1 – внеплановая, также в учреждениях проведены 13 проверок соблюдения требований законодательства в сфере закупок. Объем проверенных средств составил 367,2 млн. рублей. Вынесено 7 представлений, в части закупок – всем учреждениям направлены предписания.

#### **Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности (ГРБС)**

Годовая бюджетная отчетность казенных (консолидированная) и бюджетных учреждений Слободского района сформирована по состоянию на 1 января 2024 года, представлена на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с описью представленных форм, которые подписаны руководителем и главным бухгалтером финансового управления.

#### *Результаты деятельности (ф. 0503121, 0503721)*

Данные о финансовых результатах деятельности казенных и бюджетных учреждений района при исполнении бюджета за 2023 год представлены в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления по бюджетной деятельности.

(тыс. руб.)

№ п/п	Показатель	Бюджетная деятельность	Средства во временном распоряжении	Итого
1.	Доходы	1012871,6	-	1012871,6
2.	Расходы	1061678,2	-	1061678,2
3.	<b>Чистый операционный результат (стр.4), (стр.5+стр.6-стр.7)</b>	<b>-48806,6</b>	-	<b>-48806,6</b>
4	<i>Операционный результат до налогообложения (стр.1-стр.2)</i>	<i>-48806,6</i>	-	<i>-48806,6</i>
5.	Операции с нефинансовыми активами	-13945,6	-	-13945,6
6.	Операции с финансовыми активами	165791,9	107,5	165899,3
7.	Операции с обязательствами	200652,8	107,5	200760,2

*Результаты деятельности бюджетных организаций*

(тыс. руб.)

№ п/п	Показатель	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по муниципальному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1.	Доходы	2416,8	43118,7	7077,7	52613,3
2.	Расходы	1584,2	54304,3	7540,9	63429,5
3.	<b>Чистый операционный результат (стр.5+стр.6-стр.7)</b>	<b>832,6</b>	<b>-11185,6</b>	<b>-494</b>	<b>-10847</b>
4	<i>Операционный результат до налогообложения (стр.1-стр.2)</i>	<i>570,4</i>	<i>-5882,2</i>	<i>-643,1</i>	<i>-5954,9</i>
5.	Операции с нефинансовыми активами	61,3	-15607,4	-1138,8	-16684,9
6.	Операции с финансовыми активами	-	6437,3	265,2	6702,5
7.	Операции с обязательствами	-717,3	2015,5	-379,6	864,6

Отрицательный результат за 2023 год означает превышение расходов над доходами или обязательств над активами, положительный – превышение доходов над расходами, активов над обязательствами.

По данным отчета об исполнении бюджета района (ф. 0503117) исполнение *доходов* составило 1003594,6 тыс. рублей, или 99,5% утвержденных бюджетных назначений на 2023 год, не исполнено – 4830,1 тыс. рублей; *расходов* – 988978,1 тыс. рублей, или 95,4%, неисполненные бюджетные ассигнования - 47215,6 тыс. рублей.

Причины неполного исполнения по доходам и расходам отражены в Сведениях об исполнении бюджета ГРБС (ф. 0503164).

Исполнение доходов бюджетных учреждений – 49914,9 тыс. рублей, или 99,99% плана (ф. 0503737) (не исполнены собственные доходы – 1 тыс. рублей, или 99,99% плана), расходов – 49928 тыс. рублей, или 99,7% плана (не исполнено – 50,3 тыс. рублей по собственным доходам учреждения (98,8%)).

### Нефинансовые активы

На балансе бюджета Слободского района учтены следующие нефинансовые активы (фф. 0503130, 0503168):

(тыс. руб.)

Нефинансовые активы	Балансовая стоимость на:	
	01.01.2023	01.01.2024
<b>I. Имущество, закрепленное в оперативное управление</b>		
Основные средства, всего, в т.ч.:	475393,5	494019,2
Нежилые помещения (здания и сооружения)	356249,6	359918,1
Машины и оборудование	66631,8	76596,2
Производственный и хозяйственный инвентарь	14336,7	15361,7
Транспортные средства	11147,5	9747,7
Прочие основные средства	26972,9	32395,5
Нематериальные активы	20	59,4
Непроизведенные активы (в т.ч. земля)	58772,4	50491,4
Материальные запасы	14039,8	14381,3
Права пользования активами	18076,9	18868,6
<b>II. Имущество казны</b>		
Недвижимое имущество	1372930,2	1357631,5
Движимое имущество	6484,5	11934,2
Непроизведенные активы	36963	38132,6
Имущество в концессии	26965,3	29070,8
Вложения в объекты казны	10690	8528,8
<b>Забалансовые счета</b>		
Имущество, полученное в пользование	7059,5	7284,4
Материальные ценности на хранении	529,5	453,2
Бланки строгой отчетности	2,9	1,8
Сомнительная задолженность	858,2	18010
Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры	3,2	0
Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных	333,6	394,4
Обеспечение исполнения обязательств (банковские гарантии)	1767,7	5170,5
Задолженность, не востребованная кредиторами	165	149,9
Основные средства в эксплуатации	20579,1	23402,5
Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду) (недвижимое)	626516,4	641210,6
Имущество, переданное в безвозмездное пользование	94674,8	49665,4
Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)	86,3	86
Сметная стоимость создания (реконструкции) объекта концессии	11323	207820,5
Доходы от инвестиций на создание и (или) реконструкцию объекта концессии	468,1	600,1



*Бюджетные учреждения (ф. 0503730, 0503768)*

(тыс. руб.)

Нефинансовые активы	Деятельность с целевыми средствами		Деятельность по муниципальному заданию		Приносящая доход деятельность		Итого	
	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
Основные средства, всего, в т.ч.:	0	0	79034,2	82928,7	6832,7	7278	85866,9	90206,7
Нежилые помещения (здания и сооружения), из них:	0	0	67837,9	71683,7	0	0	67837,9	71683,7
Машины и оборудование	0	0	7281,2	7605,2	6047,9	6144,7	13329,1	13749,9
Транспортные средства	0	0	1963,7	1250,1	0	0	1963,7	1250,1
Инвентарь производственный и хозяйственный	0	0	1849,2	2347,5	784,8	1133,3	2634	3480,8
Прочие основные средства	0	0	102,2	42,2	0	0	102,2	42,2
Нематериальные активы (программное обеспечение и базы данных)	0	0	0,001	0,001	0	0	0,001	0,001
Непроизведенные активы (земля)	0	0	30903,4	22348,6	0	0	30903,4	22348,6
Материальные запасы	144,5	205,8	1278	1244,9	1049,4	983	2471,9	2433,7
Права пользования нежилыми помещениями	0	0	988,4	1680,4	352,2	133,9	2357,8	1814,3
Права пользования НМА	0	0	0,002	0,002	0	0	0,002	0,002
Забалансовые счета								
Имущество, полученное в пользование, в т.ч.	0	0	4,3	4,3	0	0	4,3	4,3
Материальные ценности на хранении	0	0	0,006	0,002	7,5	7,5	7,5	7,5
Бланки строгой отчетности	0	0	0,005	0,005	18,5	30,8	18,5	30,8
Сомнительная задолжен-сть	0	0	0,5	0	0	0	0,5	0
Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры	0	0	0	0	0	6,9	0	6,9
Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных	0	0	34,8	34,8	73	62,8	107,8	115,1
Обеспечение исполнения обязательств (банковская гарантия)	0	0	354,1	354,1	0	0	354,1	354,1
Основные средства в эксплуатации	0	0	2427	2635,1	1102,8	1355	3529,8	3990,1
Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)	0	0	129	135,2	0	0	129	135,2
Имущество, переданное в безвозмездное пользование (недвижимое)	0	0	3248,7	3079,9	0	0	3248,7	3079,9

Анализ движения активов отражен в заключениях по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГРБС.

Учреждениям рекомендовано внести изменения в договоры оперативного управления по муниципальному имуществу, поступившему и выбывшему в 2023 году.

*Анализ кредиторской и дебиторской задолженности  
(Приложение 8 к Заключению)*

В ходе исполнения бюджета Слободского района на 01.01.2024 года:

- дебиторская задолженность увеличилась на 8,9% и составила 1923194,3 тыс. рублей, в т.ч. долгосрочная – на 2,6% до 1167595,1 тыс. рублей, просроченная – на 64,3% до 15236,9 тыс. рублей; бюджетных организаций – рост в 3,1 раза и составила 404 тыс. рублей;

- кредиторская задолженность - 59602,3 тыс. рублей, рост на 86,3%; бюджетных организаций – 2672,6 тыс. рублей, увеличена на 25,4%.

Анализ задолженности проведен при внешней проверке годовой бюджетной отчетности ГРБС.

На 01.01.2024 доходы будущих периодов составили 1893339,6 тыс. рублей, из них по безвозмездным поступлениям 1822360 тыс. рублей, операционной аренде имущества – 12909,1 тыс. рублей, аренде земельных участков – 42927,8 тыс. рублей, за установку и эксплуатацию рекламной конструкции – 2343,9 тыс. рублей, безвозмездное пользование имуществом – 12708,7 тыс. рублей; бюджетные учреждения - 621,9 тыс. рублей (операционная аренда имущества); резервы предстоящих расходов – 22795,7 тыс. рублей; бюджетные учреждения – 2600,8 тыс. рублей (возможные обязательства по оплате отпусков, страховым взносам и др.).

Долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность на конец отчетного периода отсутствует.

*Установление полноты бюджетной отчетности и ее соответствие  
требованиям нормативных правовых актов*

В соответствии с Инструкциями №№191н, 33н в составе Пояснительной записки (фф. 0503160, 0503760) представлены текстовая часть и приложения.

Проверкой полноты представления, содержания, прозрачности и информативности показателей годовой отчетности установлено следующее:

- текстовая часть Пояснительной записки сформирована в структуре разделов, установленной Инструкциями №191н, №33н;

- формы отчетности, не включенные в состав бюджетной отчетности ввиду отсутствия числовых значений показателей, указаны в Пояснительной записке.

Годовая бюджетная отчетность представлена в полном объеме и соответствует требованиям законодательства.

*Проверка соблюдения контрольных соотношений между показателями  
различных форм отчетности и Пояснительной записки*

В ходе проверки проведен анализ показателей приложений Пояснительной записки, сопоставление их данных с формами бюджетной отчетности:

- данные фф. 0603168, 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов» соответствуют показателям счетов Баланса 010100000, 010300000, 010500000, 010600000, 010800000, 011100000, забалансовых счетов на начало и конец отчетного периода;

- данные фф. 0503169, 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» соответствуют данным Баланса по счетам 020500000, 020600000, 020800000, 020900000, 030200000, 030300000, 030400000, 040140000, 040160000.

Проверкой контрольных соотношений между показателями форм 0503120, 0503110, 0503121; 0503730, 0503710, 0503721 бюджетной отчетности расхождений не установлено.

### **Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГРБС**

В соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса РФ проведена внешняя проверка бюджетной отчетности 4 главных администраторов доходов бюджета, главных распорядителей бюджетных средств за 2023 на предмет полноты представленной отчетности, правильности заполнения форм и выполнения контрольных соотношений, предусмотренных Инструкциями №191н и №33н.

Сводная бюджетная отчетность главных распорядителей средств районного бюджета, главных администраторов доходов районного бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета представлена в финансовое управление в соответствии с письмом финансового управления Слободского района от 26.12.2023 №159.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности за 2023 год установлены нарушения при отражении информации в формах годового отчета, проведении инвентаризации, формирования отчетности по закупкам.

В результате внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС, ГРБС существенных искажений не установлено, фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не выявлено.

Контрольно-счетным органом Слободского района предложено устранить выявленные нарушения и сообщить о результатах принятых мер в установленный срок.

### **Выводы и предложения**

1. Бюджет Слободского района за 2023 год исполнен по доходам в сумме 1003594,6 тыс. рублей, по расходам – 988978,1 тыс. рублей с профицитом в сумме 14616,5 тыс. рублей.

2. В ходе исполнения бюджета приняты меры по увеличению доходов в бюджет Слободского района, рост собственных доходов составил на общую сумму 42506,4 тыс. рублей (15,2%). В сравнении с 2022 годом собственные доходы увеличились на 35045,4 тыс. рублей, или на 12,2%.

Резервом увеличения доходов является задолженность по налоговым и неналоговым платежам, поступающим в бюджет района (на 01.01.2024 года – 9719,5 тыс. рублей, рост к уровню начала отчетного года 32,9%).

3. *Безвозмездные поступления* зачислены в бюджет района в сумме 682000 тыс. рублей, или 98,3% прогноза на год, или 101,2% (8237,6 тыс. рублей) уровня 2022 года. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов районного бюджета составила 68% (2022 год – 70,2%).

4. Расходование средств бюджета района в 2023 году осуществлялось в рамках 16 муниципальных программ и непрограммных мероприятий, в т.ч. исполнялись мероприятия 4 национальных проектов. Ниже среднего (95,4%) освоены средства по 5 муниципальным программам.

5. Дорожный фонд Слободского района исполнен по доходам в сумме 90330,1 тыс. рублей, или 95,6%, расходам – 90333 тыс. рублей, или 92,8%, фактический остаток средств – 2839,8 тыс. рублей.

6. Расчетная эффективность от проведения электронных закупок составила 10636 тыс. рублей, или 3,2%. Ежегодно в отчетности по закупочной деятельности предоставляются недостоверные данные.

7. Результаты принятых мер по повышению эффективности расходования бюджетных средств показали, что ежегодно освоение большей части расходов приходится на последний квартал финансового года, среднемесячные расходы 4 квартала превысили среднемесячные расходы предыдущих 9 месяцев на 16,1%. На 01.01.2024 имеются неиспользованные остатки бюджетных средств на сумму 42586,4 тыс. рублей (в т.ч. 20734 тыс. рублей целевые средства областного бюджета).

8. По состоянию на 01.01.2024 года муниципальный долг бюджета Слободского района на уровне начала года и составляет 51900 тыс. рублей, на его обслуживание направлено средств в сумме 2236,9 тыс. рублей.

9. По результатам внешней проверки годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств существенных искажений не установлено, фактов, способных негативно повлиять на достоверность, не выявлено. Главным распорядителям бюджетных средств предложено обратить внимание на ряд недостатков, допущенных при составлении бюджетной отчетности, и предупреждению их в дальнейшем.

Контрольно-счетный орган Слободского района предлагает Слободской районной Думе утвердить отчет об исполнении бюджета Слободского района за 2023 год с учетом предложений, изложенных в Заключении.

Председатель  
Контрольно-счетного органа  
Слободского района



Н.В. Якимова



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Транспорт	11 326,2	1,2	6 100	0,7	29 873,1	2,9	9 780,4	1	-20 092,7	32,7
Дорожный фонд	128 589,1	13,5	51 351,4	6,1	97 290,5	9,4	90 333,0	9,1	-6 957,5	92,8
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>34 034,8</b>	<b>3,6</b>	<b>22 394,7</b>	<b>2,6</b>	<b>48 739,8</b>	<b>5</b>	<b>41 519,6</b>	<b>4,2</b>	<b>-7 220,2</b>	<b>85,2</b>
Жилищное хозяйство	242,7	0,03	189,1	0,02	314,7	0,03	262,8	0,03	-51,9	83,51
Коммунальное хозяйство	31 719,2	3,3	6 032,4	0,7	38 092,4	3,7	37 942,4	3,8	-150	99,6
Благоустройство	2 072,9	0,2	4 165,1	0,5	3 274,9	0,3	3 241,6	0,3	-33,3	99
<b>Охрана окружающей среды</b>	<b>434,3</b>	<b>0,05</b>	<b>840,2</b>	<b>0,1</b>	<b>11 953,2</b>	<b>1,2</b>	<b>7 305,7</b>	<b>0,7</b>	<b>-4 647,5</b>	<b>61,1</b>
<b>Образование</b>	<b>522 335,0</b>	<b>54,9</b>	<b>507 094,5</b>	<b>59,9</b>	<b>540 451,7</b>	<b>52,2</b>	<b>535 159,1</b>	<b>54,1</b>	<b>-5 292,6</b>	<b>99</b>
Дошкольное образование	169 649,8	32,5	170 648,4	20,1	188 862,4	34,9	186 720,4	34,9	-2 142	98,9
Общее образование	285 558,8	54,7	266 679,5	31,5	295 927,2	54,8	293 828,1	54,9	-2 099,1	99,3
Дополнительное образование	51 351,3	9,8	51 084,4	6	35 414,5	6,6	34 372,9	6,4	-1 041,6	97,1
Молодежная политика	147,1	0,03	240	0,03	247	0,05	247,0	0,05	0	100
<b>Культура и кинематография</b>	<b>53 352,7</b>	<b>5,6</b>	<b>52 504,9</b>	<b>6,2</b>	<b>58 364,6</b>	<b>5,6</b>	<b>58 082,2</b>	<b>5,9</b>	<b>-282,4</b>	<b>99,5</b>
<b>Социальная политика</b>	<b>38 079,4</b>	<b>4</b>	<b>52 314,6</b>	<b>6,2</b>	<b>43 908,8</b>	<b>4,2</b>	<b>42 764,6</b>	<b>4,3</b>	<b>-1 144,2</b>	<b>97,4</b>
<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>590,0</b>	<b>0,1</b>	<b>3 855,5</b>	<b>0,5</b>	<b>25 085,4</b>	<b>2,4</b>	<b>25 084,8</b>	<b>2,5</b>	<b>-0,6</b>	<b>100</b>
<b>Обслуживание государственного и муниципального долга</b>	<b>3 275,0</b>	<b>0,3</b>	<b>2 817,0</b>	<b>0,3</b>	<b>2 236,9</b>	<b>0,2</b>	<b>2 236,8</b>	<b>0,2</b>	<b>-0,1</b>	<b>100</b>
<b>МБТ общего характера бюджетам субъектов РФ и МО</b>	<b>71 303,2</b>	<b>7,5</b>	<b>64 421,1</b>	<b>7,6</b>	<b>74 761,8</b>	<b>7,2</b>	<b>74 761,7</b>	<b>7,6</b>	<b>-0,1</b>	<b>100</b>
<b>Расходы</b>	<b>951 508,2</b>	<b>100</b>	<b>847 156,4</b>	<b>100</b>	<b>1 036 193,7</b>	<b>100</b>	<b>988 978,1</b>	<b>100</b>	<b>-47 215,6</b>	<b>95,4</b>
100 Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями	472 631,5	49,7	479 313,9	56,6	529 856,2	51,1	528 139,0	53,4	-1 717,2	99,7
200 Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	283 286,7	29,8	194 233,5	22,9	295 309,2	28,5	257 772,4	26,1	-37 536,7	87,3
300 Социальное обеспечение и иные выплаты населению	12 711,5	1,3	15 293,0	1,8	6 955,8	0,7	6 881,2	0,7	-74,6	98,9
400 Бюджетные инвестиции	4 550,5	0,5	25 387,9	3	11 247,9	1,1	4 267,9	0,4	-6 980,0	37,9
500 Межбюджетные трансферты	78 270,9	8,2	68 216,7	8,1	83 490,5	8,1	83 473,1	8,4	-17,4	99,98
600 Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	43 151,4	4,5	43 026,7	5,1	47 188,3	4,6	46 630,6	4,7	-557,7	98,8
700 Обслуживание муниципального долга	3 275,0	0,3	2 817	0,3	2 236,9	0,2	2 236,8	0,2	-0,1	100
800 Иные бюджетные ассигнования	53 630,6	5,6	18 867,7	2,2	49 785,1	4,8	49 600,6	5,0	-184,5	99,6
<b>Доля общегосударственных расходов в объеме собственных доходов</b>	<b>25</b>		<b>24,6</b>		<b>28</b>		<b>26,9</b>		<b>-1,1</b>	<b>96,1</b>
<b>Норматив на содержание ОМС</b>	<b>47 622,5</b>		<b>53 424</b>		<b>55 091,9</b>		<b>53 399,6</b>		<b>-1 692,3</b>	<b>96,9</b>
<b>Дефицит (-), профицит (+)</b>	<b>8 803,4</b>		<b>-3 000</b>		<b>-27 769</b>		<b>14 616,5</b>			
<b>Доля дефицита бюджета в объеме годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений</b>	<b>0</b>		<b>-1,1</b>		<b>-8,8</b>					
<b>Муниципальный долг</b>	<b>51 900</b>		<b>51 900</b>				<b>51 900</b>			
<b>Верхний предел муниципального долга на 01.01.2023/01.01.2024</b>	<b>51 900</b>		<b>51 900</b>				<b>51 900</b>			
<b>Остатки средств бюджета</b>	<b>27 862,4</b>						<b>42 586,4</b>			

*Сидорова*

## Анализ исполнения неналоговых доходов администраторами доходов района за 2022 год

№ п/п	Администратор дохода	Уточненный плановый показатель	Фактическое исполнение	% исполнения	Удельный вес в структуре неналоговых доходов	(тыс. руб.)	
						3	4
<b>КОСГУ 120 Доходы от использования имущества</b>							
1	Администратор дохода	10 583,4	10 778,4	101,8	13,3		
2	<b>Западно-Уральское межрегиональное управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования - платежи при пользовании природными ресурсами</b>	3,5	3,4	98,3	0,004		
	<b>Финансовое управление Слободского района - проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов бюджетам поселений</b>	20 667	21 646,6	104,7	26,6		
	<b>Администрация Слободского района, в т.ч.:</b>	13 272	13 980,9	105,3	17,2		
	аренда земельных участков	7 100	7 350,8	103,5	9		
3	аренда имущества	295,0	314,8	106,7	0,4		
	плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на земельных участках						
	<b>Итого</b>	<b>31 253,9</b>	<b>32 428,5</b>	<b>103,8</b>	<b>39,9</b>		
<b>КОСГУ 130 Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства</b>							
1	<b>Управление социального развития Слободского района, в т.ч.:</b>	331,6	361,0	108,9	0,4		
	прочие доходы от оказания платных услуг	331,6	361,0	108,9	0,4		
2	<b>Финансовое управление Слободского района</b>	10,5	10,5	100	0,01		
	прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов	10,5	10,5	100	0,01		
3	<b>Управление образования Слободского района, в т.ч.:</b>	30 966,1	28 852	93,2	35,5		
	прочие доходы от оказания платных услуг	30 943,5	28 829,5	93,2	35,5		
	прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов	22,6	22,5	99,7	0,03		
4	<b>Администрация Слободского района, в т.ч.:</b>	180,5	189,2	104,8	0,2		
	доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества	103	105,3	102,2	0,1		
	прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов	77,5	83,9	108,2	0,1		
	<b>Итого</b>	<b>31 488,7</b>	<b>29 412,7</b>	<b>93,4</b>	<b>36,2</b>		
<b>КОСГУ 140 Штрафы, санкции, возмещение ущерба</b>							
1	<b>Министерство охраны окружающей среды Кировской области</b>	320	320	100	0,4		
2	<b>Министерство юстиции Кировской области</b>	636,4	711,1	111,7	0,9		
3	<b>Министерство лесного хозяйства Кировской области</b>	439,2	451,7	102,9	0,6		
4	<b>Администрация Губернатора и Правительства Кировской области</b>	27,3	25,3	92,8	0,03		

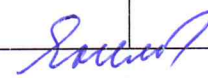
1	2	3	4	5	6
5	Администрация Слободского района	188,5	207,5	110,1	0,3
	<b>Итого</b>	<b>1 611,4</b>	<b>1 715,6</b>	<b>106,5</b>	<b>2,1</b>
КОСГУ 180 Прочие неналоговые доходы					
1	Администрация Слободского района	585,2	585,2	100	0,7
	<b>Итого</b>	<b>585,2</b>	<b>585,2</b>	<b>100</b>	<b>0,7</b>
КОСГУ 400 Доходы от продажи материальных и нематериальных активов					
1	Администрация Слободского района, в т.ч.:	<b>14 445,2</b>	<b>17 099,7</b>	<b>118,38</b>	<b>21</b>
	доходы от продажи имущества (410)	725,2	725,3	100	0,9
	доходы от продажи земельных участков (430)	13 720	16 374,4	119	20,1
2	Управление образования Слободского района, в т.ч.:	<b>51</b>	<b>51</b>	<b>100,1</b>	<b>0,06</b>
	доходы от продажи имущества (440)	51	51	100,1	0,06
	<b>Итого</b>	<b>14 496,2</b>	<b>17 150,7</b>	<b>118,3</b>	<b>21,1</b>
	<b>ВСЕГО</b>	<b>79 435,4</b>	<b>81 292,7</b>	<b>102,3</b>	<b>100</b>



**Анализ исполнения плановых назначений по безвозмездным поступлениям в разрезе главных администраторов доходов за 2022 год**

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование расхода	План первоначальный	План уточненный	Поступило	Процент исполнения (%)	Не исполнено
1	2	3	4	5	6	7
I	<b>Дотации</b>	<b>69 388</b>	<b>72 014,3</b>	<b>72 014,3</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
	<b>Финансовое управление</b>	<b>69 388</b>	<b>72 014,3</b>	<b>72 014,3</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
1	на выравнивание бюджетной обеспеченности	69 388	72 014,3	72 014,3	100	0
II	<b>Субсидии</b>	<b>166 544,5</b>	<b>237 954,9</b>	<b>226 682,2</b>	<b>95,3</b>	<b>-11 272,7</b>
	<b>Управление социального развития</b>	<b>3 556,6</b>	<b>639,4</b>	<b>639,4</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
1	на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием	2 802	0	0	0	0
1	на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек	295	295	295	100	0
2	на поддержку отрасли культуры	344,4	344,4	344,4	100	0
3	прочие субсидии	115,2	0	0	0	0
	<b>Управление образования</b>	<b>13 391,7</b>	<b>18 960,0</b>	<b>18 960,0</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
1	на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием	0	1 708,7	1 708,7	100	0
2	на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	2 302,2	2 302,2	2 302,2	100	0
3	на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях	9 496,2	9 783,0	9 783	100	0
4	прочие субсидии	1 593,3	5 166,1	5 166,1	100	0
	<b>Финансовое управление</b>	<b>91 257</b>	<b>119 027,3</b>	<b>119 027,2</b>	<b>100</b>	<b>-0,1</b>
1	прочие субсидии	91 257	119 027,3	119 027,2	100	-0,1
	<b>Администрация Слободского района</b>	<b>58 339,2</b>	<b>99 328,2</b>	<b>88 055,6</b>	<b>88,7</b>	<b>-11 272,6</b>
1	на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	43 024	45 723,6	41 361,3	90,5	-4 362,3
3	на проведение комплексных кадастровых работ	0	679	679	100	0
4	прочие субсидии	15 315,2	52 925,6	46 015,4	86,9	-6 910,3
III	<b>Субвенции</b>	<b>304 623,9</b>	<b>320 549,2</b>	<b>320 172,6</b>	<b>99,9</b>	<b>-376,6</b>
	<b>Управление социального развития</b>	<b>586</b>	<b>501</b>	<b>501</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
1	на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ	586	501	501	100	0
	<b>Управление образования</b>	<b>250 765,2</b>	<b>275 613,2</b>	<b>275 567</b>	<b>100</b>	<b>-45,7</b>
1	на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ	2 911,7	2 982,2	2 981,9	100,0	-0,3
2	на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю	10 436	9 650,0	9 604,6	99,5	-45,4
3	на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	1 830,8	1 380,8	1 380,8	100,0	0
4	прочие	235 586,7	261 600,2	261 600,2	100	0
	<b>Финансовое управление</b>	<b>26 388</b>	<b>26 670</b>	<b>26 388</b>	<b>98,9</b>	<b>-282</b>
1	на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ	26 388	26 670	26 388	98,9	-282
	<b>Администрация Слободского района</b>	<b>26 884,7</b>	<b>17 765,0</b>	<b>17 716,1</b>	<b>99,7</b>	<b>-48,9</b>
1	на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ	4 497,2	3 765,1	3 737,7	99,3	-27,4
2	на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам социального найма специализированных жилых помещений	13 447	4 289,3	4 267,9	99,5	-21,4



1	2	3	4	5	6	7
3	на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ	6,5	13	13,0	99,9	-0,01
4	прочие субвенции	8 934,3	9 697,6	9 697,6	100	0
IV	<b>Иные МБТ</b>	<b>24 148,1</b>	<b>62 060,9</b>	<b>61 851,0</b>	<b>99,7</b>	<b>-210,0</b>
	<i>Управление социального развития</i>	<i>6 792,1</i>	<i>8 054,6</i>	<i>8 054,2</i>	<i>100</i>	<i>-0,4</i>
1	на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	6 042,1	5 715,2	5 715,2	100	0
2	прочие МБТ	750	2 339,4	2 339,0	100	-0,4
	<i>Управление образования</i>	<i>16 644,1</i>	<i>20 455,0</i>	<i>20 245,5</i>	<i>99</i>	<i>-209,5</i>
1	на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций	13 745,2	13 636,7	13 437,5	99	-199,2
2	прочие МБТ	2 898,9	6 818,3	6 808,0	100	-10,3
	<i>Финансовое управление</i>	<i>135</i>	<i>109,6</i>	<i>109,6</i>	<i>100</i>	<i>0</i>
1	на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	135	109,6	109,6	100	0
	<i>Администрация Слободского района</i>	<i>576,9</i>	<i>33 441,7</i>	<i>33 441,7</i>	<i>100,0</i>	<i>0</i>
1	на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	576,9	576,9	576,9	100	0
2	прочие МБТ	0	32 864,8	32 864,8	100	0
V	<b>Прочие безвозмездные поступления</b>	<b>363,6</b>	<b>1 434,9</b>	<b>1 464,4</b>	<b>102,1</b>	<b>29,5</b>
	<i>Управление социального развития</i>	<i>363,6</i>	<i>350,6</i>	<i>380,1</i>	<i>108,4</i>	<i>29,5</i>
1	от негосударственных организаций	58	65	65	100	0
2	от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами	305,6	285,6	315,1	110,3	29,5
	<i>Управление образования</i>	<i>0</i>	<i>1 010</i>	<i>1 010</i>	<i>100</i>	<i>0</i>
1	от негосударственных организаций	0	1 000	1 000	100	0
2	прочие безвозмездные поступления	0	10	10	100	0
	<i>Администрация Слободского района</i>	<i>0</i>	<i>74,3</i>	<i>74,3</i>	<i>100</i>	<i>0</i>
1	от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами	0	20,4	20,4	100	0
2	прочие безвозмездные поступления	0	53,9	53,9	100	0
VI	<b>Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение</b>	<b>0</b>	<b>18,8</b>	<b>18,8</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
	<i>Администрация Слободского района</i>	<i>0</i>	<i>18,8</i>	<i>18,8</i>	<i>100</i>	<i>0</i>
1	от возврата прочих остатков	0	18,8	18,8	100	0
VII	<b>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение</b>	<b>0</b>	<b>-203,3</b>	<b>-203,3</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2	Управление образования	0	-3,8	-3,8	100	0
3	Финансовое управление	0	-199,5	-199,5	100	0
	<b>ВСЕГО</b>	<b>565 068,1</b>	<b>693 829,7</b>	<b>682 000,0</b>	<b>98,3</b>	<b>-11 829,7</b>

## Анализ расходов ГРБС в рамках ведомственной структуры расходов бюджета Слободского района за 2023 год

		(тыс. руб.)				
Раздел	Наименование расхода	Решение о бюджете от 19.12.2022 №17/165	Утверждено сводной бюджетной росписью (уточнен план)	Исполнено	Процент исполнения (%)	Не исполнено
1	2	3	4	5	6	7
1	<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>68 644,1</b>	<b>88 050,1</b>	<b>86 505</b>	<b>98,2</b>	<b>-1 545,1</b>
	Управление социального развития	7 638,1	8 536,9	8 350,7	97,8	-186,2
	Управление образования	3 952,3	4 105,8	4 105,8	100	0
3	Финансовое управление	11 421,4	12 037,1	12 030,9	99,9	-6,2
	Слободская районная Дума	456	451,5	451,5	100	0
	Администрация Слободского района	44 121,6	61 853,2	60 500,5	97,8	-1 352,7
4	КСО Слободского района	1 054,7	1 065,6	1 065,6	100	0
	<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>2 635,3</b>	<b>2 603,3</b>	<b>2 589,6</b>	<b>99,5</b>	<b>-13,7</b>
	Администрация Слободского района	2 635,3	2 603,3	2 589,6	99,5	-13,7
5	<b>Национальная экономика</b>	<b>69 634,5</b>	<b>140 038</b>	<b>112 968,9</b>	<b>80,7</b>	<b>-27 069,1</b>
	Администрация Слободского района	69 634,5	140 038	112 968,9	80,7	-27 069,1
	<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>22 394,7</b>	<b>48 739,8</b>	<b>41 519,6</b>	<b>85,2</b>	<b>-7 220,2</b>
6	Администрация Слободского района	22 394,7	48 739,8	41 519,6	85,2	-7 220,2
	<b>Охрана окружающей среды</b>	<b>840,2</b>	<b>11 953,3</b>	<b>7 305,8</b>	<b>61,1</b>	<b>-4 647,5</b>
	Управление социального развития	51,5	73	73	100	0
7	Управление образования	21,5	10,4	10,4	100	0
	Администрация Слободского района	767,2	11 869,9	7 222,4	60,8	-4 647,5
	<b>Образование</b>	<b>507 094,5</b>	<b>540 451,7</b>	<b>535 159,2</b>	<b>99,0</b>	<b>-5 292,5</b>
8	Управление социального развития	44 476,4	28 337,8	27 887,8	98,4	-450
	Управление образования	462 477,2	511 961	507 123,0	99,1	-4 837,5
	Финансовое управление	49,1	32,6	32,6	100	0
10	Администрация Слободского района	91,8	110,8	105,8	95,5	-5
	КСО Слободского района	0	10	10	100	0
	<b>Культура и кинематография</b>	<b>52 504,9</b>	<b>58 364,7</b>	<b>58 082,2</b>	<b>99,5</b>	<b>-282,5</b>
10	Управление социального развития	52 504,9	58 364,7	58 082,2	99,5	-282,5
	<b>Социальная политика</b>	<b>52 314,6</b>	<b>43 908,8</b>	<b>42 764,5</b>	<b>97,4</b>	<b>-1 144,3</b>
	Управление социального развития	3 023,7	4 498,6	4 498,5	100	-0,1
	Управление образования	32 660,5	31 864,2	30 815,9	96,7	-1 048,3

1	2	3	4	5	6	7
10	Слободская районная Дума Администрация Слободского района	0 16 630,4	10 7 536,0	10 7 440,1	100 98,7	0 -95,9
11	<b>Физическая культура и спорт</b> Управление социального развития Управление образования	<b>3 855,5</b> 1 025,2 2 830,3	<b>25 085,4</b> 22 868 2 217,4	<b>25 084,9</b> 22 868 2 217,3	<b>100</b> 100 100	<b>-0,5</b> -0,4 -0,1
13	<b>Обслуживание государственного и муниципального долга</b> Финансовое управление	<b>2 817</b> 2 817	<b>2 236,9</b> 2 236,9	<b>2 236,8</b> 2 236,8	<b>100</b> 100	<b>-0,1</b> -0,1
14	<b>Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований</b> Финансовое управление	<b>64 421,1</b> 64 421,1	<b>74 761,7</b> 74 761,7	<b>74 761,6</b> 74 761,6	<b>100</b> 100	<b>-0,1</b> -0,1
<b>ВСЕГО</b>		<b>847 156,4</b>	<b>1 036 193,7</b>	<b>988 978,1</b>	<b>95,4</b>	<b>-47 215,6</b>

## Исполнение Дорожного фонда Слободского района по доходам

Наименование дохода	2023		%
	решение СРД о бюджете от 14.12.2023 №28/292	фактически поступило	
Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в районный бюджет	9449,9	9694,5	102,6
Инициативные платежи	209,1	209,1	100,0
Субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	45723,6	41361,3	90,5
Субсидии на капитальный ремонт, ремонт и восстановление изношенных верхних слоев асфальтобетонных покрытий, устройство защитных слоев с устранением деформаций и повреждений покрытий автомобильных дорог общего пользования местного значения	38426	38426	100
Субсидии на реализацию инвестиционных программ и проектов развития общественной инфраструктуры муниципальных образований в Кировской области	518,8	518,8	100
Иные МБТ на реализацию государственной программы Кировской области "Содействие развитию гражданского общества и реализация государственной национальной политики" (мероприятия на проведение Великолорецкого крестного хода)	100	100,0	100
Безвозмездные поступления от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности	20,4	20,4	100
<b>ИТОГО</b>	<b>94447,8</b>	<b>90330,1</b>	<b>95,6</b>

## Информация об использовании средств дорожного фонда Слободского района в 2023 году

(тыс. руб.)

№ п/п	Мероприятие	Уточненный план	Исполнено	% исполнения	Примечание
Ассигнования, не исполненные в 2022 году/остаток доходов дорожного фонда на 01.01.2023/направленные остатки в 2023 году					
I	<b>Муниципальная программа "Развитие транспортной системы"</b>	<b>97190,5</b>	<b>90233,0</b>	<b>92,8</b>	
1	Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, всего, в т.ч. за счет:	48130,1	43538,2	90,5	
	областной бюджет	45723,6	41361,3	90,5	
	районный бюджет	2406,5	2176,9	90,5	
2	Капитальный ремонт, ремонт и восстановление изношенных верхних слоев асфальтобетонных покрытий, устройство защитных слоев с устраниением деформаций и повреждений покрытий автомобильных дорог общего пользования местного значения	38464,5	38464,5	100	осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения
	областной бюджет	38426,0	38426,0	100	
	районный бюджет	38,5	38,5	100	
3	Реализация проекта по поддержке местных инициатив	889,5	889,5	100	
	областной бюджет	518,8	518,8	100	
	районный бюджет	370,7	370,7	100	ремонт автомобильной дороги д. Малые Серовы
4	Передача иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений из районного бюджета на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	3322,9	3322,1	99,98	Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов 8 поселений (Бойнинское - 500 тыс. рублей; Закаринское - 100 тыс. рублей; Ильинское - 204 тыс. рублей; Каринское - 200 тыс. рублей; Ленинское - 715 тыс. рублей; Октябрьское - 93,2 тыс. рублей; Стуловское - 1010,7 тыс. рублей; Вахрушевское г/п-500 тыс. рублей)
5	Мероприятия в сфере дорожной деятельности за счет районного бюджета, всего, в т.ч. на:	6383,5	4018,7	63,0	
	закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд	6383,5	4018,7	63,0	содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, разработка смет, и др.
II	<b>Муниципальная программа "Содействие развитию институтов гражданского общества и поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций"</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	
1	Реализация мероприятий по проведению Великоросского крестного хода	100	100	100	
	областного бюджета	100	100	100	
	<b>ИТОГО, в т.ч. за счет:</b>	<b>97290,5</b>	<b>90333,0</b>	<b>92,8</b>	
	областного бюджета	84768,4	80406,1	94,9	
	районного бюджета	12522,1	9926,9	79,3	
Ассигнования, не исполненные в отчетном году/остаток доходов дорожного фонда на 01.01.2024					
			6957,5, в т.ч. район-		
			2595,2/2839,8		



## Анализ расходов ГРБС в рамках муниципальных программ Слободского района и непрограммных мероприятий за 2023 год

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Решение о бюджете от 19.12.2022 №17/165	Утверждено сводной бюджетной росписью (уточнен план)	Исполнено	Процент исполнения	Не исполнено
1	<b>"Развитие образования"</b>	<b>508 253,8</b>	<b>548 264,5</b>	<b>542 357,8</b>	<b>98,9</b>	<b>-5 906,7</b>
	Управление социального развития	1 907,4	1 784,3	1 784,2	99,99	-0,1
	Управление образования	492 899,7	542 190,9	536 305,7	98,9	-5 885,2
	Администрация Слободского района	13 446,7	4 289,3	4 267,9	99,5	-21,4
2	<b>"Повышение эффективности реализации молодежной политики и организация отдыха и оздоровления детей и молодежи"</b>	<b>2 213,7</b>	<b>2 048,1</b>	<b>2 047,7</b>	<b>99,98</b>	<b>-0,4</b>
	Управление социального развития	316,4	341	341	100	0
	Управление образования	1 897,3	1 707,1	1 706,7	99,98	-0,4
3	<b>"Развитие культуры"</b>	<b>77 549,97</b>	<b>86 791,4</b>	<b>86 063,0</b>	<b>99,2</b>	<b>-728,4</b>
	Управление социального развития	77 549,97	86 791,4	86 063,0	99,2	-728,4
4	<b>"Развитие физической культуры и спорта"</b>	<b>23 496,4</b>	<b>24 593,96</b>	<b>24 593,56</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
	Управление социального развития	20 666,1	22 868,0	22 867,6	100	0
	Управление образования	2 830,3	1 726,0	1 726,0	100	0
5	<b>"Содействие развитию институтов гражданского общества и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций"</b>	<b>560,3</b>	<b>2 155,9</b>	<b>2 155,9</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
	Управление социального развития	550,3	2 045,9	2 045,9	100	0
	Управление образования	10	10	10	100	0
	Администрация Слободского района	0	100	100	100	0
6	<b>"Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения"</b>	<b>3 126,0</b>	<b>4 538,9</b>	<b>4 437,9</b>	<b>97,8</b>	<b>-101</b>
	Управление социального развития	40	234,4	234,4	100	0
	Управление образования	331	408,1	407,8	99,9	-0,3
	Финансовое управление	150	0	0	0	0
7	Администрация Слободского района	2 605,3	3 896,4	3 795,7	97,4	-100,7
	<b>"Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры"</b>	<b>13 559,5</b>	<b>56 692,1</b>	<b>49 484,4</b>	<b>87,3</b>	<b>-7 207,7</b>
8	Администрация Слободского района	13 559,5	56 692,1	49 484,4	87,3	-7 207,7
	<b>"Развитие транспортной системы"</b>	<b>57 451,4</b>	<b>127 063,6</b>	<b>100 013,4</b>	<b>78,7</b>	<b>-27 050,2</b>
9	Администрация Слободского района	57 451,4	127 063,6	100 013,4	78,7	-27 050,2
	<b>"Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов"</b>	<b>9 705,4</b>	<b>15 393,2</b>	<b>10 712,4</b>	<b>69,6</b>	<b>-4 680,8</b>
	Администрация Слободского района	9 632,4	15 309,8	10 629	69,4	-4 680,8
	Управление социального развития	51,5	73	73	100	0
10	Управление образования	22	10,4	10,4	100	0
	<b>"Развитие агропромышленного комплекса"</b>	<b>11 613,3</b>	<b>11 981,6</b>	<b>11 981,6</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
	Администрация Слободского района	11 613,3	11 981,6	11 981,6	100	0
11	<b>"Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами"</b>	<b>5 823,8</b>	<b>8 667,9</b>	<b>7 823,7</b>	<b>90,3</b>	<b>-844,2</b>
	Администрация Слободского района	5 823,8	8 667,9	7 823,7	90,3	-844,2
12	<b>"Развитие архивного дела"</b>	<b>2 408,7</b>	<b>2 786,4</b>	<b>2 632,3</b>	<b>94,5</b>	<b>-154,1</b>
	Администрация Слободского района	2 408,7	2 786,4	2 632,3	94,5	-154,1
13	<b>"Развитие муниципального управления"</b>	<b>61 608,3</b>	<b>64 106,5</b>	<b>63 692,2</b>	<b>99,4</b>	<b>-414,3</b>
	Управление социального развития	3 865,1	4 085,1	4 014,2	98,3	-70,9
	Управление образования	3 952,3	4 105,8	4 105,8	100	0
	Финансовое управление	14 106,5	14 255,7	14 249,5	99,96	-6,2
	Администрация Слободского района	39 684,4	41 649,9	41 312,7	99,2	-337,2
14	Слободская районная Дума	0	10	10	100	0
	<b>"Совершенствование межбюджетных отношений"</b>	<b>64 421,1</b>	<b>74 761,7</b>	<b>74 761,6</b>	<b>100</b>	<b>-0,1</b>
15	Финансовое управление	64 421,1	74 761,7	74 761,6	100	-0,1
	<b>"Организация деятельности МКУ Межотраслевая централизованная бухгалтерия управления социального развития администрации района"</b>	<b>3 773,0</b>	<b>4 455,9</b>	<b>4 336,5</b>	<b>97,3</b>	<b>-119,4</b>
16	<b>"Информатизация"</b>	<b>81</b>	<b>364,9</b>	<b>357</b>	<b>97,8</b>	<b>-7,9</b>
	Финансовое управление	31	50,9	50,8	99,8	-0,1
	Администрация Слободского района	50	314	306,2	97,5	-7,8
17	<b>Непрограммные мероприятия</b>	<b>1 510,7</b>	<b>1 527,1</b>	<b>1 527,1</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
	Слободская районная Дума	456	451,5	451,5	100	0
	КСО Слободского района	1 054,7	1 075,6	1 075,6	100	0
<b>ВСЕГО</b>		<b>847 156,4</b>	<b>1 036 193,7</b>	<b>988 978,1</b>	<b>95,4</b>	<b>-47 215,6</b>

## Анализ кредиторской задолженности

№ п/п	ГРБС	Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023/ в т.ч. долгосрочная/просроченная	Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024/ в т.ч. Долгосрочная/просроченная				Всего	Доходы будущих периодов (04014)	Резервы предстоящих расходов (04016)
			Расчеты по доходам (0205)	Расчеты с персоналом, поставщиками и подрядчиками (0302)	Расчеты по платежам в бюджет (0303)	Прочие расчеты с кредиторами (0304)			
1	Управление социального развития	3 616,0	0,3	2 153,1	1 647,4	43,9	3 844,7	12 787,6	3417,9
	Бюджетные организации	2 132,1	0	1 827,0	831,5	14,0	2 672,6	621,9	2600,8
2	Управление образования	22 432,6	138,1	16 005,2	10 400,8	135,3	26 679,5	950 541,3	17613,1
3	Финансовое управление	720,8	0	275,3	976,6	0	1 251,9	624 877,2	385,8
4	Слободская районная Дума	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Администрация Слободского района	5 154,0	0	6 561,9	21 203,2	4,8	27 769,9	305 133,5	1378,9
6	КСО Слободского района	61	0	26,9	29,4	0,0	56,3	0	0
	<b>ВСЕГО</b>	<b>31 984,7</b>	<b>138,4</b>	<b>25 022,5</b>	<b>34 257,3</b>	<b>184,0</b>	<b>59 602,3</b>	<b>1 893 339,6</b>	<b>22 795,7</b>
	<b>Бюджетные организации, всего</b>	<b>2 132,1</b>	<b>0</b>	<b>1 827,0</b>	<b>831,5</b>	<b>14,0</b>	<b>2 672,6</b>	<b>621,9</b>	<b>2600,8</b>

## Анализ дебиторской задолженности

№ п/п	ГРБС	Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023/ в т.ч. долгосрочная/просроченная	Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024/ в т.ч. Долгосрочная/просроченная						Всего
			Расчеты по доходам (0205)	Расчеты по выданным авансам (0206)	Расчеты с подготовительными лицами (0208)	Расчеты по ущербу и иным доходам (0209)	Расчеты по платежам в бюджет (0303)		
1	Управление социального развития	29 218,1	12787,6/3727,1	19,7	0	0	0	0	12807,2/3727,1
1а	Бюджетные организации	130,6	37,2	326,7	0	0	0	40,1	404,0
2	Управление образования	841460,5/555401,4	942864,2/616004,1/137,2	1 569,1	0	0	0	0	944433,3/616004,1/137,2
3	Финансовое управление	573 048,1	624 877,2	0,6	0,2	0	0	0	624 877,9
4	Слободская районная Дума	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Администрация Слободского района	321869,9/178175/9271,2	306300,6/141844,7/4604,8	0,5	63,8	34711/0/10494,9	0	0	341075,9/141844,7/15099,7
6	КСО Слободского района	0	0	0	0	0	0	0	0
	<b>ВСЕГО</b>	<b>1765596,6/1137706,2/9271,2</b>	<b>1886829,6/1167595,1/4742</b>	<b>1 589,8</b>	<b>64,0</b>	<b>34711/0/10494,9</b>	<b>0</b>	<b>40</b>	<b>1923194,3/1167595,1/15236,9</b>
	<b>Бюджетные организации, всего</b>	<b>130,6</b>	<b>37,2</b>	<b>326,7</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>40</b>	<b>404,0</b>

(тыс. рублей)

(тыс. рублей)

