КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ЮЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ

155630, г. Южа, ул. Советская, д. 13
тел. 8 (49347) 2-34-63, E-mail: kso_ymr@ivreg.ru
ОКПО 69363928, ОГРН 1113706000693, ИНН/КПП 3706018206/370601001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 55
по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия «Проведение оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета Южского муниципального района в текущем финансовом году»

г. Южа

от «21» мая 2024 года

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Экспертно-аналитическое мероприятие «Проведение оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета Южского муниципального района в текущем финансовом году» (далее по тексту - экспертно-аналитическое мероприятие) проведено Контрольно-счетным органом Южского муниципального района на основании плана работы Контрольно-счетного органа Южского муниципального района на 2024 год, утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетного органа Южского муниципального района от 29.12.2023 г. № 145, и распоряжения Председателя Контрольно-счетного органа Южского муниципального района от 06.05.2024 г. № 47 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия «Проведение оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета Южского муниципального района в текущем финансовом году»».

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

- Постановление Администрации Южского муниципального района от 22.04.2024 года № 285-п «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Южского муниципального района, сведений об использовании резервного фонда администрации Южского муниципального района, сведений о численности депутатов, выборных должностных лиц органов местного самоуправления, работающих на постоянной основе, муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений и фактических затратах на их денежное содержание за 1 квартал 2024 года» с приложениями (далее по тексту - отчет об исполнении бюджета Южского муниципального района).

Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

- Финансовый отдел Администрации Южского муниципального района, как орган, уполномоченный на организацию исполнения бюджета Южского муниципального района, а также на составление отчета об исполнении бюджета Южского муниципального района;
- Администрация Южского муниципального района, как орган, уполномоченный на обеспечение исполнения бюджета Южского муниципального района и составления отчета об исполнении бюджета Южского муниципального района, а также на его утверждение.

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

- оперативный анализ и контроль за организацией исполнения бюджета Южского муниципального района;

- оценка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления отчета об исполнении бюджета Южского муниципального района за 1 квартал.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 06.05.2024 г. по 21.05.2024 года.

2. ОБЩИЙ АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ЮЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетным органом Южского муниципального района установлено следующее.

Согласно пункту 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации, местного бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом субъекта Российской Федерации, местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и созданный им орган внешнего государственного (муниципального) финансового контроля.

В соответствии с требованиями пункта 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета Южского муниципального района утвержден Администрацией Южского муниципального района и представлен в Контрольно-счетный орган Южского муниципального района 24.04.2024 г.

В отчете об исполнении бюджета Южского муниципального района содержатся сведения:

- сведения о доходах бюджета Южского муниципального района по кодам классификации доходов бюджетов за 1 квартал 2024 года;

- сведения о расходах бюджета Южского муниципального района по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов за 1 квартал 2024 года;

- сведения о расходах бюджета Южского муниципального района по ведомственной структуре расходов бюджета за 1 квартал 2024 года;

- сведения об источниках финансирования дефицита бюджета Южского муниципального района по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 1 квартал 2024 года;

- сведения о расходах бюджета Южского муниципального района по муниципальным программам (подпрограммам) Южского муниципального района и не включенным в муниципальные программы (подпрограммы) Южского муниципального района направлениям деятельности органов местного самоуправления Южского муниципального района (исполнительно-распорядительных органов местного самоуправления Южского муниципального района) за 1 квартал 2024 года;

- сведения о численности депутатов, выборных должностных лиц органов местного самоуправления, работающих на постоянной основе, муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений и фактических затратах на их денежное содержание за 1 квартал 2024 года;

- сведения об использовании резервного фонда Администрации Южского муниципального района за 1 квартал 2024года.

Решением Совета Южского муниципального района от 22.12.2023 года № 115 «О бюджете Южского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее также - Решение о бюджете Южского муниципального района в первоначальной редакции) бюджет Южского муниципального района на 2024 год был утвержден со следующими характеристиками:

- доходы бюджета Южского муниципального района в сумме 483 892 719,71 руб.;

- расходы бюджета Южского муниципального района в сумме 483 194 517,82 руб.;
- профицит бюджета Южского муниципального района в сумме 698 201,89 руб.

В течение 1 квартала 2024 года решениями Совета Южского муниципального района от 26.01.2024 г. № 1, от 16.02.2024 г. № 9, от 22.03.2024 г. № 16, от 29.03.2024 г. № 24 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Южского муниципального района от 22.12.2023 года № 115 «О бюджете Южского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»» (далее по тексту - решения Совета Южского муниципального района о внесении изменений в бюджет Южского муниципального района) основные характеристики бюджета Южского муниципального района были изменены, а именно:

- доходы бюджета Южского муниципального района увеличены на 7 171 324,25 руб. или 1,5 %;

- расходы бюджета Южского муниципального района увеличены на 35 422 779,28 руб. или 7,3 %;

- профицит бюджета Южского муниципального района уменьшен на 698 201,89 руб. или 100,0 %.

- дефицит бюджета Южского муниципального района увеличен на 27 553 253,14 руб.

Решением Совета Южского муниципального района от 22.12.2022 года № 145 «О бюджете Южского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции решения Совета Южского муниципального района от 24.03.2023 г. № 15 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Южского муниципального района от 22.12.2022 года № 145 «О бюджете Южского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»») (далее по тексту - Решение о бюджете Южского муниципального района в уточненной редакции) бюджет Южского муниципального района на 2023 год был утвержден со следующими характеристиками:

- доходы бюджета Южского муниципального района в сумме 491 064 043,96 руб.;
- расходы бюджета Южского муниципального района в сумме 518 617 297,10 руб.;
- дефицит бюджета Южского муниципального района в сумме 27 553 253,14 руб.

Согласно пункту 3 статьи 92.1 БК:

- для муниципального образования, в отношении которого осуществляются меры, предусмотренные пунктом 4 статьи 136 настоящего Кодекса, дефицит бюджета не должен превышать 5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений;

- в случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

В соответствии с соглашением № 57-136БК-26 от 28.04.2015 года, заключенным между Департаментом финансов Ивановской области и Южским муниципальным районом, в отношении Южского муниципального района осуществляются меры, предусмотренные пунктом 4 статьи 136 БК.

Утвержденный дефицит бюджета Южского муниципального района составил 30,38 % от утвержденного общего годового объема доходов бюджета Южского муниципального района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Источником финансирования утвержденного дефицита бюджета Южского муниципального района явилось снижение остатков средств на счетах по учету средств бюджета Южского муниципального района.

Следовательно, утвержденный дефицит бюджета Южского муниципального района не превысил ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ в отношении предельного уровня дефицита местного бюджета.

Фактически бюджет Южского муниципального района за 1 квартал 2024 года исполнен по доходам в сумме 108 413 790,05 руб. и по расходам в сумме 103 419 170,94 руб., с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 4 994 619,11 руб.

Остатки средств на счетах по учету средств бюджета Южского муниципального района по состоянию на 01.04.2024 года составили 44 053 857,48 руб.

Согласно подпункту 2.1. пункта 2 статьи 217 БК РФ утвержденные показатели сводной бюджетной росписи должны соответствовать закону (решению) о бюджете.

Показатель общей суммы утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Южского муниципального района, отраженный в сводной бюджетной росписи бюджета Южского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов по состоянию на 01.01.2024 года (далее по тексту - сводная бюджетная роспись бюджета Южского муниципального района в первоначальной редакции) **соответствует** показателю общей суммы утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Южского муниципального района, отраженному в Решении о бюджете Южского муниципального района в первоначальной редакции.

Показатель общей суммы утвержденных бюджетных назначений источников финансирования дефицита бюджета Южского муниципального района, отраженный в сводной бюджетной росписи бюджета Южского муниципального района в первоначальной редакции **соответствует** показателю общей суммы утвержденных бюджетных назначений источников финансирования дефицита бюджета Южского муниципального района, отраженному в Решении о бюджете Южского муниципального района в первоначальной редакции.

Из вышеизложенного следует, что при утверждении сводной бюджетной росписи бюджета Южского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в первоначальной редакции требования подпункта 2.1. пункта 2 статьи 217 БК РФ соблюдены.

Показатель общей суммы утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Южского муниципального района, отраженный в сводной бюджетной росписи бюджета Южского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов с изменениями по состоянию на 01.04.2024 года (далее по тексту - сводная бюджетная роспись бюджета Южского муниципального района в уточненной редакции) **соответствует** показателю общей суммы утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Южского муниципального района, отраженному в Решении о бюджете Южского муниципального района в уточненной редакции.

Показатель общей суммы утвержденных бюджетных назначений источников финансирования дефицита бюджета Южского муниципального района, отраженный в сводной бюджетной росписи бюджета Южского муниципального района в уточненной редакции **соответствует** показателю общей суммы утвержденных бюджетных назначений источников финансирования дефицита бюджета Южского муниципального района, отраженному в Решении о бюджете Южского муниципального района в уточненной редакции.

Из вышеизложенного следует, что при утверждении сводной бюджетной росписи бюджета Южского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в уточненной редакции требования подпункта 2.1. пункта 2 и пункта 3 статьи 217 БК РФ соблюдены.

Показатели общих сумм утвержденных бюджетных назначений доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета Южского муниципального района, отраженные в отчете об исполнении бюджета Южского муниципального района **соответствуют** показателям общих сумм утвержденных бюджетных назначений доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета Южского муниципального района, отраженным в Решении о бюджете Южского муниципального района в уточненной редакции.

Показатель общей суммы утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Южского муниципального района, отраженный в отчете об исполнении бюджета Южского муниципального района **соответствует** показателю общей суммы утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Южского муниципального района, отраженному в сводной бюджетной росписи бюджета Южского муниципального района в уточненной редакции.

Показатель общей суммы утвержденных бюджетных назначений источников финансирования дефицита бюджета Южского муниципального района, отраженный в отчете об исполнении бюджета Южского муниципального района **соответствует** показателю общей суммы утвержденных бюджетных назначений источников финансирования дефицита бюджета Южского муниципального района, отраженному в сводной бюджетной росписи бюджета Южского муниципального района в уточненной редакции.

Показатели общих сумм исполнения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета Южского муниципального района, отраженные в отчете об исполнении бюджета Южского муниципального района **соответствуют** показателям общих сумм исполнения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета Южского муниципального района, отраженным в Отчете по поступлениям и выбытиям по состоянию на 01.04.2024 года (ф. 0503151) (далее иногда по тексту - Отчет по поступлениям и выбытиям).

При исполнении бюджета Южского муниципального района применяется классификация доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, утвержденная Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.06.2023 N 80н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)" (далее по тексту - приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.06.2023 N 80н) и от 24.05.2022 N 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее по тексту - приказ Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 N 82н), что **соответствует** требованиям статей 20, 21 и 23 БК РФ.

Согласно пункту 3.2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации перечень главных администраторов доходов местного бюджета утверждается местной администрацией в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 3.2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации постановлением Администрации Южского муниципального района от 15.10.2021 № 693-п «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета Южского муниципального района, закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета Южского муниципального района» утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета Южского муниципального района, закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета Южского муниципального района (далее - Перечень).

Контрольно-счетный орган Южского муниципального района отмечает, что в Перечне **имеются несоответствия** наименований видов доходов приказу Министерства финансов Российской Федерации от 01.06.2023 N 80н, а именно:

- в Перечне указано по коду бюджетной классификации 034 1 16 11050 01 0000 140 «Платежи по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежи, уплачиваемые при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде (за

исключением вреда, причиненного окружающей среде на особо охраняемых природных территориях, а также вреда, причиненного водным объектам), подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования» вместо «Платежи по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежи, уплачиваемые при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде (за исключением вреда, причиненного окружающей среде на особо охраняемых природных территориях, вреда, причиненного водным объектам, атмосферному воздуху, почвам, недрам, объектам животного мира, занесенным в Красную книгу Российской Федерации, а также иным объектам животного мира, не относящимся к объектам охоты и рыболовства и среде их обитания), подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования»;

- вместо «Платежи по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежи, уплачиваемые при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде (за исключением вреда, причиненного окружающей среде на особо охраняемых природных территориях, вреда, причиненного водным объектам, атмосферному воздуху, почвам, недрам, объектам животного мира, занесенным в Красную книгу Российской Федерации, а также иным объектам животного мира, не относящимся к объектам охоты и рыболовства и среде их обитания), подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования» по коду бюджетной классификации 041 1 16 11050 01 0000 140 в Перечне указано «Платежи по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежи, уплачиваемые при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде (за исключением вреда, причиненного окружающей среде на особо охраняемых природных территориях, а также вреда, причиненного водным объектам), подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования»;

- вместо «Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения тяжеловесными транспортными средствами» по коду бюджетной классификации 044 1 16 11064 01 0000 140 в Перечне указано «Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов»;

- вместо «Налог на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных физическим лицом - налоговым резидентом Российской Федерации в виде дивидендов (в части суммы налога, не превышающей 650 000 рублей)» по коду бюджетной классификации 182 1 01 02130 01 0000 110 в Перечне указано «Налог на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов (в части суммы налога, не превышающей 650 000 рублей)», закрепленное Перечнем, **не соответствует** наименованию, утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.06.2023 N 80н.

В наименовании вида дохода по коду бюджетной классификации 048 1 12 01030 01 6000 120 «Плата за сбросы загрязняющих веществ вводные объекты (федеральные государственные органы, Банк России, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации)» отсутствует пробел.

Кроме того, в Перечень **не внесено изменение** в наименование главного администратора доходов бюджета Южского муниципального района 048 «Межрегиональное управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Ивановской и Владимирской областям» в связи с прекращением им 15.02.2024 года деятельности юридического лица путем реорганизации в форме присоединения к Верхне-Волжскому межрегиональному управлению Федеральной службы по надзору в сфере природопользования.

В соответствии с данными отчета по поступлениям и выбытиям за 1 квартал 2024 года в бюджет Южского муниципального района **поступил доход, который не отражен в Перечне**, а именно по коду бюджетной классификации 023 1 16 01193 01 0000 140 «Административные штрафы, установленные главой 19 Кодекса Российской Федерации об административных

правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав» в сумме 1 000,00 руб.

Указанные недостатки и нарушения **частично устранены** в ходе экспертно-аналитического мероприятия путем принятия Постановления Администрации Южского муниципального района от 20.05.2024 № 366-п «О внесении изменений в постановление Администрации Южского муниципального района от 15.10.2021 № 693-п «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета Южского муниципального района, закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета Южского муниципального района»» (в Перечень внесены изменения в части приведения наименования вида дохода по коду бюджетной классификации 182 1 01 02130 01 0000 110 «Налог на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов (в части суммы налога, не превышающей 650 000 рублей)».

3. АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА ЮЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

Доходы бюджета Южского муниципального района исполнены в сумме 108 413 790,05 руб., что составило 22,08 % от утвержденных бюджетных назначений доходов бюджета Южского муниципального района (491 064 043,96 руб.). По сравнению с аналогичным периодом предыдущего финансового года доходы бюджета Южского муниципального района увеличились на 11 177 453,63 руб. (97 236 336,42 руб.).

Доходы бюджета Южского муниципального района исполнялись по таким группам доходов бюджетов (далее по тексту - доходов), как: «Налоговые и неналоговые доходы» и «Безвозмездные поступления».

В разрезе групп (подгрупп) доходов исполнение доходов бюджета Южского муниципального района представлено в следующей таблице:

Наименование группы (подгруппы) доходов	Утверждено на 2024 год (руб.)	Исполнено за 1 квартал 2024 года (руб.)	Отклонение от утвержденных бюджетных назначений на 2024 год (руб.)	Исполнено за 1 квартал 2023 года (руб.)	Отклонение от показателей исполнения за 1 квартал 2023 года (руб.)
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	**90 708 797,72**	**20 439 514,93**	**-70 269 282,79**	**12 491 301,13**	**7 948 213,80**
Налоги на прибыль, доходы	68 638 164,00	14 631 757,46	-54 006 406,54	9 309 644,68	5 322 112,78
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	6 758 400,00	1 718 684,68	-5 039 715,32	1 559 094,03	159 590,65
Налоги на совокупный доход	7 307 867,52	2 173 845,32	-5 134 022,20	627 867,89	1 545 977,43
Государственная пошлина	1 588 000,00	291 129,09	-1 296 870,91	287 814,85	3 314,24
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,00	0,00	0,00	204,24	-204,24
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	5 013 632,62	570 185,19	-4 443 447,43	423 457,49	146 727,70
Платежи при пользовании природными ресурсами	275 500,00	326 026,59	50 526,59	128 204,28	197 822,31
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	426 199,86	97 027,94	-329 171,92	75 666,92	21 361,02
Доходы от продажи материальных и	255 000,00	587 945,79	332 945,79	14 904,37	573 041,42

нематериальных активов					
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	446 033,72	42 912,87	-403 120,85	64 442,38	-21 529,51
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	**400 355 246,24**	**87 974 275,12**	**-312 380 971,12**	**84 745 035,29**	**3 229 239,83**
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	400 654 322,13	88 402 966,70	-312 251 355,43	84 689 668,38	3 713 298,32
Прочие безвозмездные поступления	163 800,48	163 800,48	0,00	60 000,00	103 800,48
Перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы	0,00	-129 615,69	-129 615,69	0,00	-129 615,69
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	0,00	0,00	1,13	-1,13
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-462 876,37	-462 876,37	0,00	-4 634,22	-458 242,15

В структуре исполненных доходов бюджета Южского муниципального района доля доходов по группе доходов «Налоговые и неналоговые доходы» составила 18,9 % и по группе доходов «Безвозмездные поступления» 81,1 %.

В соответствии с данными отчета по поступлениям и выбытиям в 1 квартале 2024 года исполнены **неутвержденные** Решением о бюджете Южского муниципального района в уточненной редакции доходы, а именно:

- перечисления из бюджетов муниципальных районов (в бюджеты муниципальных районов) для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы.

Кроме того по следующим видам доходов исполнение за 1 квартал 2024 года сложилось в размере, **выше утвержденного** Решением о бюджете Южского муниципального района в уточненной редакции годового объема:

- плата за негативное воздействие на окружающую среду – при запланированном годовом объеме поступлений 275 000,00 руб. за 1 квартал 2024 года поступило 326 026,59 руб., что на 18,34 % выше утвержденного годового объема;

- доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также – при запланированном годовом объеме поступлений 200 000,00 руб. за 1 квартал 2024 года поступило 580 884,20 руб., что на 190,44 % выше утвержденного годового объема.

4. АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА ЮЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

Расходы бюджета Южского муниципального района исполнены в сумме 103 419 170,94 руб., что составило 19,94 % от утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Южского муниципального района (518 617 297,10 руб.). По сравнению с аналогичным

периодом предыдущего финансового года расходы бюджета Южского муниципального района увеличились на 4 319 431,95 руб. (99 099 738,99 руб.).

Расходы бюджета Южского муниципального района исполнялись по таким разделам расходов бюджетов (далее по тексту - расходов), как: «Общегосударственные вопросы», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Образование», «Культура, кинематография», «Социальная политика» и «Физическая культура и спорт».

В разрезе разделов (подразделов) исполнение расходов бюджета Южского муниципального района представлено в следующей таблице:

Наименование раздела (подраздела) расходов	Утверждено на 2024 год (руб.)	Исполнено за 1 квартал 2024 года (руб.)	Отклонение от утвержденных бюджетных назначений на 2024 год (руб.)	Исполнено за 1 квартал 2023 года (руб.)	Отклонение от показателей исполнения за 1 квартал 2023 года (руб.)
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	**89 648 794,15**	**19 671 756,45**	**-69 977 037,70**	**18 072 047,78**	**1 599 708,67**
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	2 035 529,87	439 023,01	-1 596 506,86	399 585,07	39 437,94
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	4 249 977,86	940 216,22	-3 309 761,64	881 215,51	59 000,71
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций	28 480 721,26	5 936 598,66	-22 544 122,60	5 252 039,81	684 558,85
Судебная система	3 354,05	0,00	-3 354,05	0,00	0,00
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых, и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	14 231 408,09	3 052 739,58	-11 178 668,51	2 860 808,88	191 930,70
Резервные фонды	480 000,00	0,00	-480 000,00	0,00	0,00
Другие общегосударственные вопросы	40 167 803,02	9 303 178,98	-30 864 624,04	8 678 398,51	624 780,47
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	**651 996,85**	**217 996,85**	**-434 000,00**	**0,00**	**217 996,85**
Гражданская оборона	551 996,85	217 996,85	-334 000,00	0,00	217 996,85
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	100 000,00	0,00	-100 000,00	0,00	0,00
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	**40 457 399,08**	**5 074 936,58**	**-35 382 462,50**	**5 473 035,14**	**-398 098,56**
Сельское хозяйство и рыболовство	402 525,81	0,00	-402 525,81	0,00	0,00
Лесное хозяйство	402 000,00	0,00	-402 000,00	0,00	0,00
Транспорт	4 536 904,45	897 100,40	-3 639 804,05	749 537,12	147 563,28

Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	34 630 447,91	4 170 836,18	-30 459 611,73	4 694 498,02	-523 661,84
Другие вопросы в области национальной экономики	485 520,91	7 000,00	-478 520,91	29 000,00	-22 000,00
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	**13 151 010,20**	**1 783 803,38**	**-11 367 206,82**	**1 324 338,58**	**459 464,80**
Жилищное хозяйство	981 481,13	82 359,88	-899 121,25	81 447,50	912,38
Коммунальное хозяйство	8 006 300,93	1 546 805,05	-6 459 495,88	1 043 525,39	503 279,66
Благоустройство	4 163 228,14	154 638,45	-4 008 589,69	199 365,69	-44 727,24
ОБРАЗОВАНИЕ	**331 338 538,85**	**68 546 988,00**	**-262 791 550,85**	**62 821 525,08**	**5 725 462,92**
Дошкольное образование	103 153 912,03	19 531 650,00	-83 622 262,03	18 530 607,00	1 001 043,00
Общее образование	180 497 314,02	37 297 397,86	-143 199 916,16	34 258 915,82	3 038 482,04
Дополнительное образование детей	27 461 927,76	7 238 972,40	-20 222 955,36	5 923 162,38	1 315 810,02
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	150 500,00	0,00	-150 500,00	5 900,00	-5 900,00
Молодежная политика	450 490,00	43 000,00	-407 490,00	54 000,00	-11 000,00
Другие вопросы в области образования	19 624 395,04	4 435 967,74	-15 188 427,30	4 048 939,88	387 027,86
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	**28 390 809,33**	**5 644 697,63**	**-22 746 111,70**	**6 367 045,50**	**-722 347,87**
Культура	28 390 809,33	5 644 697,63	-22 746 111,70	6 367 045,50	-722 347,87
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	**11 140 997,67**	**1 654 169,78**	**-9 486 827,89**	**4 284 151,71**	**-2 629 981,93**
Пенсионное обеспечение	2 273 591,18	590 219,78	-1 683 371,40	534 328,53	55 891,25
Социальное обеспечение населения	197 260,00	20 000,00	-177 260,00	0,00	20 000,00
Охрана семьи и детства	8 470 146,49	963 950,00	-7 506 196,49	3 749 823,18	-2 785 873,18
Другие вопросы в области социальной политики	200 000,00	80 000,00	-120 000,00	0,00	80 000,00
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	**3 837 750,97**	**824 822,27**	**-3 012 928,70**	**757 595,20**	**67 227,07**
Массовый спорт	3 837 750,97	824 822,27	-3 012 928,70	757 595,20	67 227,07

В структуре исполненных расходов бюджета Южского муниципального района доля расходов по разделу расходов «Общегосударственные вопросы» составила 19,0 %, по разделу расходов «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» 0,2 %, по разделу расходов «Национальная экономика» 4,9 %, по разделу расходов «Жилищно-коммунальное хозяйство» 1,7 %, по разделу расходов «Образование» 66,3 %, по разделу расходов «Культура, кинематография» 5,5 %, по разделу расходов «Социальная политика» 1,6 % и по разделу расходов «Физическая культура и спорт» 0,8 %.

Контрольно-счетный орган Южского муниципального района отмечает, что по 3-м из 8-ми разделов бюджетной классификации расходов, исполнение приблизилось к расчетному (отклонение менее 5,0 %) среднеквартальному плановому объему (25,0 % от бюджетных ассигнований):

- 0100 «Общегосударственные вопросы» - 21,94 %;
- 1100 «Физическая культура и спорт» - 21,49 %;
- 0700 «Образование» - 20,69 %.

Наилучшее исполнение расходов бюджета Южского муниципального района за 1 квартал 2024 года, в разрезе разделов бюджетной классификации расходов, сложилось по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 33,44 % от утвержденных бюджетных назначений.

Наименьшее исполнение расходов бюджета Южского муниципального района за 1 квартал 2024 года, в разрезе разделов бюджетной классификации расходов, сложилось по следующим разделам:

- 1000 «Социальная политика» (14,85 % от утвержденных бюджетных назначений),
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (13,56 %);
- 0400 «Национальная экономика» (12,54 %).

В разрезе подразделов бюджетной классификации расходов, исполнение расходов приблизилось к расчетному (отклонение менее 5 %) среднеквартальному плановому объему (25,0 % от годовых плановых значений) только по 8-ти из 29-ти подразделов бюджетной классификации расходов:

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» (23,16 % от годового объема);
- 0709 «Другие вопросы в области образования» (22,60 %);
- 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» (22,12 %);
- 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» (21,57 %);
- 1102 «Массовый спорт» (21,49 %);
- 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» (21,45 %);
- 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций» (20,84 %);
- 0702 «Общее образование» (21,41 %).

Наилучшее освоение средств бюджета Южского муниципального района за 1 квартал 2024 года, в разрезе подразделов бюджетной классификации расходов, сложилось по подразделам:

- 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» (40,00 % от годового объема);
- 0309 «Гражданская оборона» (39,49%);
- 0703 «Дополнительное образование детей» (26,36 %);
- 1001 «Пенсионное обеспечение» (25,96 %).

Наименьшее исполнение расходов за 1 квартал 2024 года, в разрезе подразделов бюджетной классификации расходов, отмечается по 6-ти (за исключением подраздела 0111 «Резервные фонды») подразделам бюджетной классификации расходов (менее 5,0 % от годового плана):

- 0503 «Благоустройство» - 3,71 %;
- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 1,44 %;
- 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» - 0,00 %;
- 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» - 0,00 %;
- 0407 «Лесное хозяйство» - 0,00 %;
- 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» 0,00 %.

Согласно пункту 3 статьи 81 БК РФ размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о соответствующих бюджетах.

Решением о бюджете Южского муниципального района в первоначальной редакции расходы бюджета Южского муниципального района из резервного фонда администрации Южского муниципального района на 2024 год были утверждены в сумме 500 000,00 руб.

В течение 1 квартала 2024 года решением Совета Южского муниципального района о внесении изменений в бюджет Южского муниципального района расходы бюджета Южского муниципального района из резервного фонда Администрации Южского муниципального района были уменьшены на 20 000,00 руб.

Решением о бюджете Южского муниципального района в уточненной редакции расходы бюджета Южского муниципального района из резервного фонда Администрации Южского муниципального района на 2024 год были утверждены в сумме 480 000,00 руб.

Расходы бюджета Южского муниципального района из резервного фонда Администрации Южского муниципального района исполнены в сумме 20 000,00 руб.

Средства резервного фонда Администрации Южского муниципального района направлены на оказание единовременной материальной помощи в сумме 20 000,00 руб. (Постановление Администрации Южского муниципального района от 16.02.2024 № 111-п «О выделении из бюджета Южского муниципального района денежных средств из резервного фонда Администрации Южского муниципального района на оказание единовременной материальной помощи»).

Решением о бюджете Южского муниципального района в первоначальной редакции расходы бюджета Южского муниципального района на реализацию муниципальных программ Южского муниципального района на 2024 год были утверждены в сумме 471 007 116,68 руб.

В течение 1 квартала 2024 года решениями Совета Южского муниципального района о внесении изменений в бюджет Южского муниципального района расходы бюджета Южского муниципального района на реализацию муниципальных программ Южского муниципального района были увеличены на 34 551 933,06 руб.

Решением о бюджете Южского муниципального района в уточненной редакции расходы бюджета Южского муниципального района на реализацию муниципальных программ Южского муниципального района на 2023 год были утверждены в сумме 505 559 049,74 руб.

Расходы бюджета Южского муниципального района на реализацию муниципальных программ Южского муниципального района исполнены в сумме 100 302 394,37 руб., что составило 19,84 % от утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Южского муниципального района на реализацию муниципальных программ Южского муниципального района.

В разрезе муниципальных программ (подпрограмм) Южского муниципального района исполнение расходов бюджета Южского муниципального района представлено в следующей таблице:

Наименование муниципальной программы (подпрограммы)	Утверждено на 2024 год (руб.)	Исполнено за 1 квартал 2024 года (руб.)	Отклонение от утвержденных бюджетных назначений на 2024 год (руб.)	Исполнено за 1 квартал 2023 года (руб.)	Отклонение от показателей исполнения за 1 квартал 2023 года (руб.)	Процент исполнения за 1 квартал 2024 года (%)
Муниципальная программа Южского муниципального района «Развитие образования Южского муниципального района»	**320 253 349,39**	**65 004 106,20**	**-255 249 243,19**	**60 090 669,34**	**4 913 436,86**	**20,30**
Подпрограмма «Организация предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных образовательных организациях»	106 425 898,74	19 857 141,42	-86 568 757,32	18 830 010,87	1 027 130,55	18,66
Подпрограмма «Организация предоставления общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего	178 316 444,56	36 878 501,96	-141 437 942,60	33 953 911,95	2 924 590,01	20,68

образования по основным общеобразовательным программам»						
Подпрограмма «Организация предоставления дополнительного образования детям»	19 921 464,34	4 802 972,40	-15 118 491,94	4 102 301,80	700 670,60	24,11
Подпрограмма «Организованный отдых детей в каникулярное время»	967 394,00	0,00	-967 394,00	0,00	0,00	0,00
Подпрограмма «Одарённые дети»	189 590,00	22 000,00	-167 590,00	32 000,00	-10 000,00	11,60
Подпрограмма «Профессиональная переподготовка и повышение квалификации»	50 000,00	0,00	-50 000,00	2 000,00	-2 000,00	0,00
Подпрограмма «Обеспечение деятельности структурных подразделений Отдела образования администрации Южского муниципального района»	14 327 557,75	3 443 490,42	-10 884 067,33	3 155 444,72	288 045,70	24,03
Подпрограмма «Организация целевой подготовки педагогов для работы в муниципальных образовательных организациях Южского муниципального района Ивановской области»	40 000,00	0,00	-40 000,00	0,00	0,00	0,00
Подпрограмма «Организация районных конкурсов профессионального мастерства для педагогов муниципальных образовательных учреждений Южского муниципального района»	15 000,00	0,00	-15 000,00	15 000,00	-15 000,00	0,00
Муниципальная программа Южского муниципального района «Развитие инфраструктуры и улучшение жилищных условий граждан Южского муниципального района»	**60 213 281,02**	**7 644 983,66**	**-52 568 297,36**	**10 503 796,90**	**-2 858 813,24**	**12,70**
Подпрограмма «Развитие автомобильных дорог Южского муниципального района»	34 384 089,65	4 020 836,18	-30 363 253,47	4 694 498,02	-673 661,84	11,69
Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения в Южском муниципальном районе»	167 738,26	6 604,00	-161 134,26	15 600,00	-8 996,00	3,94
Подпрограмма «Возмещение недополученных доходов в связи с предоставлением транспортных услуг населению на маршрутах регулярных перевозок между населенными пунктами поселений Южского муниципального района»	4 536 904,45	897 100,40	-3 639 804,05	749 537,12	147 563,28	19,77
Подпрограмма «Инвестиции в объекты размещения отходов и их рекультивацию»	2 347 870,58	0,00	-2 347 870,58	0,00	0,00	0,00
Подпрограмма	8 960 471,76	1 601 854,63	-7 358 617,13	1 124 972,89	476 881,74	17,88

«Улучшение жилищных условий и выравнивание обеспеченности населения сельских поселений Южского муниципального района коммунальной инфраструктурой»						
Подпрограмма «Развитие системы гражданской обороны, обеспечение безопасности, защиты населения и территории Южского муниципального района от чрезвычайных ситуаций»	932 000,00	0,00	-932 000,00	0,00	0,00	0,00
Подпрограмма «Сезонная уборка территорий сельских поселений Южского муниципального района»	1 815 357,56	154 638,45	-1 660 719,11	169 365,69	-14 727,24	8,52
Подпрограмма «Меры социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа указанной категории детей»	7 068 848,76	963 950,00	-6 104 898,76	3 749 823,18	-2 785 873,18	13,64
Муниципальная программа Южского муниципального района «Развитие культуры Южского муниципального района»	**36 070 272,75**	**8 060 697,63**	**-28 009 575,12**	**8 187 906,08**	**-127 208,45**	**22,35**
Подпрограмма «Развитие библиотечного дела в Южском муниципальном районе»	27 365 770,39	5 494 413,64	-21 871 356,75	4 654 221,89	840 191,75	20,08
Подпрограмма «Дополнительное образование детей в сфере культуры и искусства»	7 441 463,42	2 410 000,00	-5 031 463,42	1 820 860,58	589 139,42	32,39
Подпрограмма «Библиотечный фонд - стратегический ресурс общества»	283 459,99	118 359,99	-165 100,00	135 716,41	-17 356,42	41,76
Подпрограмма «Безопасность библиотечных отделов МКУК "Южская МЦБ»	50 000,00	0,00	-50 000,00	0,00	0,00	0,00
Подпрограмма «Библиотека XXI века: Создание модельной библиотеки на базе сельских библиотечных отделов МКУК "Южская МЦБ"	50 000,00	31 924,00	-18 076,00	1 577 107,20	-1 545 183,20	63,85
Подпрограмма «Укрепление материально-технической базы учреждений культуры Южского муниципального района»	631 578,95	0,00	-631 578,95	0,00	0,00	0,00
Подпрограмма «Реализация мероприятий, направленных на вовлечение населения в культурную жизнь района»	248 000,00	6 000,00	-242 000,00	0,00	6 000,00	2,42
Муниципальная программа Южского муниципального района «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики Южского	**3 847 173,21**	**789 452,84**	**-3 057 720,37**	**738 475,86**	**50 976,98**	**20,52**

муниципального района»						
Подпрограмма «Гражданско-патриотическое воспитание детей, подростков и молодежи»	137 900,00	6 700,00	-131 200,00	1 000,00	5 700,00	4,86
Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта в Южском муниципальном районе»	3 576 273,21	768 452,84	-2 807 820,37	716 475,86	51 976,98	21,49
Подпрограмма «Организация и проведение мероприятий по работе с детьми, подростками, молодежью и молодыми семьями»	133 000,00	14 300,00	-118 700,00	21 000,00	-6 700,00	10,75
Муниципальная программа Южского муниципального района «Экономическое развитие Южского муниципального района»	**1 661 613,50**	**7 000,00**	**-1 654 613,50**	**37 000,00**	**-30 000,00**	**0,42**
Подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства»	135 000,00	0,00	-135 000,00	0,00	0,00	0,00
Подпрограмма «Обеспечение финансирования работ по формированию земельных участков на территории Южского муниципального района»	570 613,50	7 000,00	-563 613,50	29 000,00	-22 000,00	1,23
Подпрограмма «Обеспечение финансирования работ по оформлению прав собственности Южского муниципального района на недвижимое имущество и его инвентаризации»	254 000,00	0,00	-254 000,00	8 000,00	-8 000,00	0,00
Подпрограмма «Обеспечение финансирования работ по внесению изменений в документы территориального планирования и градостроительного зонирования сельских поселений Южского муниципального района Ивановской области»	300 000,00	0.00	-300 000,00	0,00	0,00	0,00
Подпрограмма «Создание лесничеств и проведение лесоустройства на территории Южского муниципального района»	402 000,00	0,00	-402 000,00	0,00	0,00	0,00
Муниципальная программа Южского муниципального района «Энергоэффективность и энергосбережение в Южском муниципальном районе"	**3 000,00**	**0,00**	**-3 000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях»	3 000,00	0,00	-3 000,00	0,00	0,00	0,00
Муниципальная программа Южского муниципального района «Оказание поддержки общественным объединениям ветеранов,	**234 800,00**	**20 000,00**	**-214 800,00**	**40 000,00**	**-20 000,00**	**8,52**

инвалидов и другим маломобильным группам населения Южского муниципального района»						
Подпрограмма «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения в Южском муниципальном районе»	80 000,00	20 000,00	-60 000,00	0,00	20 000,00	25,00
Подпрограмма «Предоставление за счет средств бюджета Южского муниципального района субсидий на оказание финансовой поддержки социально-ориентированным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями»	154 800,00	0,00	-154 800,00	40 000,00	-40 000,00	0,00
Муниципальная программа Южского муниципального района «Совершенствование институтов местного самоуправления Южского муниципального района»	**82 561 189,23**	**18 774 654,04**	**-63 786 535,19**	**17 164 437,11**	**1 610 216,93**	**22,74**
Подпрограмма «Обеспечение деятельности Администрации Южского муниципального района и развитие муниципальной службы в Южском муниципальном районе»	60 628 748,04	13 078 657,49	-47 550 090,55	11 707 031,70	1 371 625,79	21,57
Подпрограмма «Повышение доступности и качества предоставления государственных и муниципальных услуг населению на базе муниципального бюджетного учреждения «Южский многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг «Мои Документы»»»	6 045 483,36	1 493 786,50	-4 551 696,86	1 423 252,25	70 534,25	24,71
Подпрограмма «Информационная открытость органов местного самоуправления Южского муниципального района и общественные связи»	983 804,00	213 521,00	-770 283,00	160 644,00	52 877,00	21,70
Подпрограмма «Обеспечение деятельности подведомственных организаций администрации Южского муниципального района, осуществляющих эксплуатацию муниципального имущества Южского муниципального района»	14 903 153,83	3 988 689,05	-10 914 464,78	3 873 509,16	115 179,89	26,76
Муниципальная программа Южского	**119 400,00**	**0,00**	**-119 400,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

муниципального района «Профилактика правонарушений в Южском муниципальном районе»						
Подпрограмма «Профилактика правонарушений и преступлений в Южском муниципальном районе»	89 400,00	0,00	-89 400,00	0,00	0,00	0,00
Подпрограмма «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних»	20 000,00	0,00	-20 000,00	0,00	0,00	0,00
Подпрограмма «Профилактика наркомании и алкоголизма в Южском муниципальном районе»	10 000,00	0,00	-10 000,00	0,00	0,00	0,00
Муниципальная программа Южского муниципального района «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории Южского муниципального района»	**13 500,00**	**1 500,00**	**-12 000,00**	**0,00**	**1 500,00**	**11,11**
Подпрограмма «Обеспечение безопасности населения»	13 500,00	1 500,00	-12 000,00	0,00	1 500,00	11,11
Муниципальная программа Южского муниципального района «Поддержка граждан (семей) в приобретении жилья в Южском муниципальном районе»	**177 260,00**	**0,00**	**-177 260,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей в Южском муниципальном районе"	140 000,00	0,00	-140 000,00	0,00	0,00	0,00
Подпрограмма «Поддержка граждан в сфере ипотечного жилищного кредитования в Южском муниципальном районе»	37 260,00	0,00	-37 260,00	0,00	0,00	0,00
Муниципальная программа Южского муниципального района «Содействие в реализации прав граждан на безопасный и здоровый труд»	**404 210,64**	**0,00**	**-404 210,64**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Подпрограмма «Улучшение условий и охраны труда в муниципальных учреждениях Южского муниципального района»	404 210,64	0,00	-404 210,64	0,00	0,00	0,00

Контрольно-счетный орган Южского муниципального района отмечает, что исполнение близкое (отклонение менее 5,0 %) к среднеквартальному плановому объему расходов (25,0 % от утвержденных бюджетных назначений) сложилось только по 4-м из 12-ти муниципальных программ Южского муниципального района:

- «Совершенствование институтов местного самоуправления Южского муниципального района» - 22,74 %;
- «Развитие культуры Южского муниципального района» - 22,35 %;

• «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики Южского муниципального района» - 20,52 %;

• «Развитие образования Южского муниципального района» - 20,30 %.

Наименьшее исполнение сложилось по муниципальной программе «Экономическое развитие Южского муниципального района» - 0,42 % (от утвержденных бюджетных назначений).

По муниципальным программам «Энергоэффективность и энергосбережение в Южском муниципальном районе», «Профилактика правонарушений в Южском муниципальном районе», «Поддержка граждан (семей) в приобретении жилья в Южском муниципальном районе», «Содействие в реализации прав граждан на безопасный и здоровый труд» **исполнение расходов не начиналось.**

В разрезе подпрограмм муниципальных программ Южского муниципального района, исполнение близкое (отклонение менее 5,0 %) к среднеквартальному плановому объему расходов (25,0 % от утвержденных бюджетных назначений) сложилось по 9-ти из 46-ти подпрограмм муниципальных программ Южского муниципального района.

Исполнение по 33-м подпрограммам по итогам 1 квартала 2024 года сложилось менее 20,0 % от годового плана, при этом по 19-ти из них исполнение расходов не начиналось.

По 4-м подпрограммам исполнение за 1 квартал текущего года сложилось выше 25,0 % от утвержденных бюджетных назначений:

• «Библиотека XXI века: Создание модельной библиотеки на базе сельских библиотечных отделов МКУК "Южская МЦБ» - 63,85 %;

• «Библиотечный фонд - стратегический ресурс общества» - 41,76 %;

• «Дополнительное образование детей в сфере культуры и искусства» - 32,39 %;

• «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления Южского муниципального района, осуществляющих эксплуатацию муниципального имущества Южского муниципального района» - 26,76 %.

Решением о бюджете Южского муниципального района в первоначальной редакции расходы бюджета Южского муниципального района на направления деятельности органов местного самоуправления Южского муниципального района и исполнительно-распорядительных органов местного самоуправления Южского муниципального района, не включенные в муниципальные программы Южского муниципального района на 2024 год были утверждены в сумме 12 187 401,14 руб.

В течение 1 квартала 2024 года решениями Совета Южского муниципального района о внесении изменений в бюджет Южского муниципального района расходы бюджета Южского муниципального района на направления деятельности органов местного самоуправления Южского муниципального района и исполнительно-распорядительных органов местного самоуправления Южского муниципального района, не включенные в муниципальные программы Южского муниципального района, были увеличены на 870 846,22 руб.

Решением о бюджете Южского муниципального района в уточненной редакции расходы бюджета Южского муниципального района на направления деятельности органов местного самоуправления Южского муниципального района и исполнительно-распорядительных органов местного самоуправления Южского муниципального района, не включенные в муниципальные программы Южского муниципального района на 2024 год, были утверждены в сумме 13 058 247,36 руб.

Расходы бюджета Южского муниципального района на направления деятельности органов местного самоуправления Южского муниципального района и исполнительно-распорядительных органов местного самоуправления Южского муниципального района, не включенные в муниципальные программы Южского муниципального района исполнены в сумме 3 116 776,57 руб., что составило 23,87 % от утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Южского муниципального района на направления деятельности органов

местного самоуправления Южского муниципального района и исполнительно-распорядительных органов местного самоуправления Южского муниципального района, не включенные в муниципальные программы Южского муниципального района.

В разрезе направлений деятельности органов местного самоуправления Южского муниципального района и исполнительно-распорядительных органов местного самоуправления Южского муниципального района, не включенных в муниципальные программы Южского муниципального района исполнение расходов бюджета Южского муниципального района представлено в следующей таблице:

Наименование направления деятельности	Утверждено на 2024 год (руб.)	Исполнено за 1 квартал 2024 года (руб.)	Отклонение от утвержденных бюджетных назначений на 2024 год (руб.)	Исполнено за 1 квартал 2023 года (руб.)	Отклонение от показателей исполнения за 1 квартал 2023 года (руб.)	Процент исполнения за 1 квартал 2024 года (%)
Непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления	**8 367 889,17**	**1 776 377,53**	**-6 591 511,64**	**1 723 210,77**	**53 166,76**	**21,23**
Непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления Южского муниципального района и иных органов местного самоуправления Южского муниципального района	8 367 889,17	1 776 377,53	-6 591 511,64	1 723 210,77	53 166,76	21,23
Непрограммные направления деятельности исполнительно-распорядительных органов местного самоуправления	**4 690 358,19**	**1 340 399,04**	**-3 349 959,15**	**614 242,93**	**726 156,11**	**28,58**
Непрограммные направления деятельности исполнительно-распорядительных органов местного самоуправления Южского муниципального района	4 690 358,19	1 340 399,04	-3 349 959,15	614 242,93	726 156,11	28,58

В разрезе главных распорядителей исполнение расходов бюджета Южского муниципального района за 1 квартал текущего года составило:

- Администрация Южского муниципального района – 22,64 % (от утвержденных бюджетных назначений);
- Совет Южского муниципального района – 22,21 %;
- Финансовый отдел администрации Южского муниципального района – 21,97 %;
- Отдел образования администрации Южского муниципального района – 20,34 %;
- Контрольно-счетный орган Южского муниципального района – 20,14 %;
- Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Южского муниципального района Ивановской области – 15,62 %;
- Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Южского муниципального района – 14,22 %.

Наименьшее исполнение сложилось по Комитету по управлению муниципальным имуществом администрации Южского муниципального района Ивановской области и Управлению жилищно-коммунального хозяйства администрации Южского муниципального района.

Распоряжением Департамента финансов Ивановской области от 09.02.2024 № 29 «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ивановской области на 2024 год» величина предельной численности депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих, используемая при расчете нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления Южского муниципального района установлена в количестве 63 единицы.

Фактическая численность работников органов местного самоуправления в течение

1 квартала 2024 года составила 85 единиц, из них депутатов, выборных должностных лиц органов местного самоуправления, работающих на постоянной основе, муниципальных служащих Южского муниципального района составила 59 единиц. Расходы бюджета Южского муниципального района на их содержание исполнены в сумме 8 823 045,73 руб.

Фактическая численность работников муниципальных учреждений Южского муниципального района в течение 1 квартала 2024 года составила 654,4 единиц. Расходы бюджета Южского муниципального района на их содержание исполнены в сумме 38 472 756,28 руб.

5. РЕЗУЛЬТАТ АНАЛИЗА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ЮЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

Бюджет Южского муниципального района за 1 квартал 2024 года исполнен:

- по доходам в сумме 108 413 790,05 руб., что составило 22,08 % от утвержденных бюджетных назначений доходов бюджета Южского муниципального района (491 064 043,96 руб.);

- по расходам в сумме 103 419 170,94 руб., что составило 19,94 % от утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Южского муниципального района (518 617 297,10 руб.);

- с профицитом (превышением доходов над расходами) в сумме 4 994 619,11 руб., при утвержденном дефиците бюджета Южского муниципального района в сумме 27 553 253,14 руб.

Главным администратором источников финансирования дефицита бюджета Южского муниципального района являлся Финансовый отдел Администрации Южского муниципального района.

Источником финансирования утвержденного дефицита бюджета Южского муниципального района явилось снижение остатков средств на счетах по учету средств бюджета Южского муниципального района.

Отчет об исполнении бюджета Южского муниципального района за 1 квартал 2024 года соответствует нормативным требованиям.

По результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетный орган Южского муниципального района **ПРЕДЛАГАЕТ:**

1. Администрации Южского муниципального района и Финансовому отделу администрации Южского муниципального района:

- устранить выявленные недостатки и нарушения и не допускать их в дальнейшей работе.

2. Главным администраторам доходов бюджета Южского муниципального района осуществлять постоянный мониторинг исполнения плана доходов бюджета Южского муниципального района, выявлять и учитывать потенциальные резервы для увеличения плана доходов бюджета Южского муниципального района, а также риски невыполнения плана доходов бюджета Южского муниципального района.

3. Главным распорядителям бюджетных средств во исполнение бюджетных полномочий, установленных Положением о бюджетном процессе Южского муниципального района, обеспечивать эффективное исполнение соответствующих статей бюджета Южского муниципального района.

Председатель Контрольно-счетного органа
Южского муниципального района **Т.А. Еличева**

Инспектор Контрольно-счетного органа
Южского муниципального района **Н.А. Петрова**