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 № 62
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 «15» мая 2025 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 2025 год, утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетного органа Южского муниципального района от 28.12.2024 г. № 153, и распоряжения Председателя Контрольно-счетного органа Южского муниципального района от 29.04.2025 г. № 50 «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 21.04.2025 года № 313-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 2025 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 2025 года.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 29.04.2025 г. по 15.05.2025 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 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - 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 24.04.2025 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 2025 года;

- сведения о расходах бюджета Южского муниципального района по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов за 1 квартал 2025 года;

- сведения о расходах бюджета Южского муниципального района по ведомственной структуре расходов бюджета за 1 квартал 2025 года;

- сведения об источниках финансирования дефицита бюджета Южского муниципального района по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 1 квартал 2025 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 2025 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 2025 года;

- сведения об использовании резервного фонда Администрации Южского муниципального района за 1 квартал 2025 года.

Решением Совета Южского муниципального района от 23.12.2024 года № 140 «О бюджете Южского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее также - Решение о бюджете Южского муниципального района в первоначальной редакции) бюджет Южского муниципального района на 2025 год был утвержден со следующими характеристиками:

- доходы бюджета Южского муниципального района в сумме 626 158 798,58 руб.;

- расходы бюджета Южского муниципального района в сумме 626 158 798,58 руб.;
- дефицит (профицит) бюджета Южского муниципального района в сумме 0,00 руб.

В течение 1 квартала 2025 года решениями Совета Южского муниципального района от 24.01.2025 г. № 1, от 21.02.2025 г. № 8, от 25.02.2025 г. № 16, от 21.03.2025 г. № 19, от 26.03.2025 № 26, от 27.03.2025 № 27 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Южского муниципального района от 23.12.2024 года № 140 «О бюджете Южского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 14 922 554,35 руб. или 2,4 %;
- расходы бюджета Южского муниципального района увеличены на 42 473 259,85 руб. или 6,8 %;
- дефицит бюджета Южского муниципального района увеличен на 27 550 705,50 руб.

Решением Совета Южского муниципального района от 23.12.2024 года № 140 «О бюджете Южского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (в редакции решения Совета Южского муниципального района от 27.03.2025 г. № 27 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Южского муниципального района от 23.12.2024 года № 140 «О бюджете Южского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»») (далее по тексту - Решение о бюджете Южского муниципального района в уточненной редакции) бюджет Южского муниципального района на 2025 год был утвержден со следующими характеристиками:

- доходы бюджета Южского муниципального района в сумме 641 081 352,93 руб.;
- расходы бюджета Южского муниципального района в сумме 668 632 058,43 руб.;
- дефицит бюджета Южского муниципального района в сумме 27 550 705,50 руб.

Согласно пункту 3 статьи 92.1 БК:

Дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

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.

Утвержденный дефицит бюджета Южского муниципального района составил 26,63 % 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.

уплачиваемые при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде (за исключением вреда, причиненного окружающей среде на особо охраняемых природных территориях, вреда, причиненного водным объектам, водным биологическим ресурсам, 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».

3. АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА ЮЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

Доходы бюджета Южского муниципального района исполнены в сумме 126 043 302,26 руб., что составило 19,66 % от утвержденных бюджетных назначений доходов бюджета Южского муниципального района (641 081 352,93 руб.). По сравнению с аналогичным периодом предыдущего финансового года доходы бюджета Южского муниципального района увеличились на 17 629 512,21 руб. (108 413 790,05 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 2025 год (руб.)	Исполнено за 1 квартал 2025 года (руб.)	Отклонение от утвержденных бюджетных назначений на 2025 год (руб.)	Исполнено за 1 квартал 2024 года (руб.)	Отклонение от показателей исполнения за 1 квартал 2024 года (руб.)
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	**103 446 926,96**	**23 130 556,55**	**-80 316 370,41**	**20 439 514,93**	**2 691 041,62**
Налоги на прибыль, доходы	79 222 814,33	16 252 431,92	-62 970 382,41	14 631 757,46	1 620 674,46
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	7 571 296,54	1 819 082,51	-5 752 214,03	1 718 684,68	100 397,83
Налоги на совокупный доход	9 636 506,82	2 022 205,04	-7 614 301,78	2 173 845,32	-151 640,28
Государственная пошлина	1 493 000,00	1 551 125,00	58 125,00	291 129,09	1 259 995,91
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	4 070 613,76	1 090 601,48	-2 980 012,28	570 185,19	520 416,29
Платежи при пользовании природными ресурсами	468 003,63	95 463,72	-372 539,91	326 026,59	-230 562,87
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	436 483,16	95 896,57	-340 586,59	97 027,94	-1 131,37
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	255 000,00	136 482,26	-118 517,74	587 945,79	-451 463,53
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	293 208,72	67 268,05	-225 940,67	42 912,87	24 355,18
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	**537 634 425,97**	**102 912 745,71**	**-434 721 680,26**	**87 974 275,12**	**14 938 470,59**
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	537 841 598,51	103 119 918,25	-434 721 680,26	88 402 966,70	14 716 951,55
Прочие безвозмездные поступления	0,00	0,00	0,00	163 800,48	-163 800,48

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	0,00	0,00	-129 615,69	129 615,69
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,60	0,60	0,00	0,00	0,60
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-207 173,14	-207 173,14	0,00	-462 876,37	255 703,23

В структуре исполненных доходов бюджета Южского муниципального района доля доходов по группе доходов «Налоговые и неналоговые доходы» составила 18,4 % и по группе доходов «Безвозмездные поступления» 81,6 %.

Принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов закреплен статьей 32 БК РФ и означает, что все доходы, расходы и источники финансирования дефицитов бюджетов в обязательном порядке и в полном объеме отражаются в соответствующих бюджетах.

В соответствии с данными отчета по поступлениям и выбытиям в 1 квартале 2025 года исполнены **неутвержденные** Решением о бюджете Южского муниципального района в уточненной редакции доходы, а именно:

- платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда.

Решением Совета Южского муниципального района от 23.12.2024 г. № 140 «О бюджете Южского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (в редакции решения Совета Южского муниципального района от 23.04.2025 № 36 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Южского муниципального района от 23.12.2024 г. № 140 «О бюджете Южского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»») (действующим на момент проведения экспертно-аналитического мероприятия) бюджетные назначения доходов бюджета Южского муниципального района по вышеуказанному доходному источнику утверждены.

4. АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА ЮЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

Расходы бюджета Южского муниципального района исполнены в сумме 119 650 210,68 руб., что составило 17,89 % от утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Южского муниципального района (668 632 058,43 руб.). По сравнению с аналогичным периодом предыдущего финансового года расходы бюджета Южского муниципального района увеличились на 16 231 039,74 руб. (103 419 170,94 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 2025 год (руб.)	Исполнено за 1 квартал 2025 года (руб.)	Отклонение от утвержденных бюджетных назначений на 2025 год (руб.)	Исполнено за 1 квартал 2024 года (руб.)	Отклонение от показателей исполнения за 1 квартал 2024 года (руб.)
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	**107 367 400,22**	**20 978 703,29**	**-86 388 696,93**	**19 671 756,45**	**1 306 946,84**
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	2 449 653,57	526 840,57	-1 922 813,00	439 023,01	87 817,56
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	4 954 278,20	1 095 163,05	-3 859 115,15	940 216,22	154 946,83
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций	34 512 032,48	6 484 774,37	-28 027 258,11	5 936 598,66	548 175,71
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых, и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	16 471 610,98	2 702 316,78	-13 769 294,20	3 052 739,58	-350 422,80
Резервные фонды	300 000,00	0,00	-300 000,00	0,00	0,00
Другие общегосударственные вопросы	48 679 824,99	10 169 608,52	-38 510 216,47	9 303 178,98	866 429,54
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	**1 383 275,88**	**14 500,00**	**-1 368 775,88**	**217 996,85**	**-203 496,85**
Гражданская оборона	1 283 275,88	14 500,00	-1 268 775,88	217 996,85	-203 496,85
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	**44 503 071,61**	**5 612 575,71**	**-38 890 495,90**	**5 074 936,58**	**537 639,13**
Сельское хозяйство и рыболовство	491 735,00	0,00	-491 735,00	0,00	0,00
Транспорт	4 748 089,93	1 078 071,56	-3 670 018,37	897 100,40	180 971,16
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	38 778 070,28	4 528 504,15	-34 249 566,13	4 170 836,18	357 667,97
Другие вопросы в области национальной экономики	485 176,40	6 000,00	-479 176,40	7 000,00	-1 000,00
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	**22 182 995,57**	**2 222 719,11**	**-19 960 276,46**	**1 783 803,38**	**438 915,73**
Жилищное хозяйство	1 092 106,87	193 096,37	-899 010,50	82 359,88	110 736,49
Коммунальное хозяйство	19 342 271,91	1 874 984,29	-17 467 287,62	1 546 805,05	328 179,24
Благоустройство	1 748 616,79	154 638,45	-1 593 978,34	154 638,45	0,00
ОБРАЗОВАНИЕ	**445 498 754,88**	**83 395 674,06**	**-362 103 080,82**	**68 546 988,00**	**14 848 686,06**
Дошкольное образование	118 132 095,65	24 925 224,70	-93 206 870,95	19 531 650,00	5 393 574,70

Общее образование	271 586 422,85	44 444 746,78	-227 141 676,07	37 297 397,86	7 147 348,92
Дополнительное образование детей	33 817 392,57	9 426 604,59	-24 390 787,98	7 238 972,40	2 187 632,19
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	150 500,00	2 000,00	-148 500,00	0,00	2 000,00
Молодежная политика	450 490,00	27 665,00	-422 825,00	43 000,00	-15 335,00
Другие вопросы в области образования	21 361 853,81	4 569 432,99	-16 792 420,82	4 435 967,74	133 465,25
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	**28 226 577,57**	**5 485 601,90**	**-22 740 975,67**	**5 644 697,63**	**-159 095,73**
Культура	28 226 577,57	5 485 601,90	-22 740 975,67	5 644 697,63	-159 095,73
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	**14 866 200,91**	**880 805,65**	**-13 985 395,26**	**1 654 169,78**	**-773 364,13**
Пенсионное обеспечение	3 136 514,28	720 805,65	-2 415 708,63	590 219,78	130 585,87
Социальное обеспечение населения	1 399 534,35	0,00	-1 399 534,35	20 000,00	-20 000,00
Охрана семьи и детства	7 810 152,28	0,00	-7 810 152,28	963 950,00	-963 950,00
Другие вопросы в области социальной политики	2 520 000,00	160 000,00	-2 360 000,00	80 000,00	80 000,00
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	**4 603 781,79**	**1 059 630,96**	**-3 544 150,83**	**824 822,27**	**234 808,69**
Массовый спорт	4 603 781,79	1 059 630,96	-3 544 150,83	824 822,27	234 808,69

В структуре исполненных расходов бюджета Южского муниципального района доля расходов по разделу расходов «Общегосударственные вопросы» составила 17,53 %, по разделу расходов «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» 0,01 %, по разделу расходов «Национальная экономика» 4,69 %, по разделу расходов «Жилищно-коммунальное хозяйство» 1,86 %, по разделу расходов «Образование» 69,70 %, по разделу расходов «Культура, кинематография» 4,58 %, по разделу расходов «Социальная политика» 0,74 % и по разделу расходов «Физическая культура и спорт» 0,89 %.

Контрольно-счетный орган Южского муниципального района отмечает, что по 1-му из 8-ми разделов бюджетной классификации расходов, исполнение приблизилось к расчетному (отклонение менее 5,0 %) среднеквартальному плановому объему (25,0 % от бюджетных ассигнований):

- 1100 «Физическая культура и спорт» - 23,02 %.

Наименьшее исполнение расходов бюджета Южского муниципального района за 1 квартал 2025 года, в разрезе разделов бюджетной классификации расходов, сложилось по следующим разделам:

- 1000 «Социальная политика» (5,92 % от утвержденных бюджетных назначений),
- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (1,05 %).

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-ми из 27-ми подразделов бюджетной классификации расходов:

- 1102 «Массовый спорт» (23,02 % от годового объема);
- 1001 «Пенсионное обеспечение» (22,98 %);
- 0408 «Транспорт» (22,71 %);
- 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» (22,11 %);
- 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» (21,51 %);
- 0709 «Другие вопросы в области образования» (21,39 %);
- 0701 «Дошкольное образование» (21,10 %);
- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» (20,89 %).

Наилучшее освоение средств бюджета Южского муниципального района за 1 квартал 2025 года, в разрезе подразделов бюджетной классификации расходов, сложилось по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» (27,88 % от годового объема).

Наименьшее исполнение расходов за 1 квартал 2025 года, в разрезе подразделов бюджетной классификации расходов, отмечается по 7-ми (за исключением подраздела 0111 «Резервные фонды») подразделам бюджетной классификации расходов (менее 5,0 % от годового плана):

- 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» 1,33 %;
- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 1,24 %;
- 0309 «Гражданская оборона» - 1,13 %;
- 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» - 0,00 %;
- 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» - 0,00 %;
- 1003 «Социальное обеспечение населения» - 0,00 %;
- 1004 «Охрана семьи и детства» - 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 2025 год были утверждены в сумме 300 000,00 руб.

В течение 1 квартала 2025 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 не изменялись.

Решением о бюджете Южского муниципального района в уточненной редакции расходы бюджета Южского муниципального района из резервного фонда Администрации Южского муниципального района на 2025 год были утверждены в сумме 300 000,00 руб.

Решением о бюджете Южского муниципального района в первоначальной редакции расходы бюджета Южского муниципального района на реализацию муниципальных программ Южского муниципального района на 2025 год были утверждены в сумме 611 125 247,14 руб.

В течение 1 квартала 2025 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 42 026 652,03 руб.

Решением о бюджете Южского муниципального района в уточненной редакции расходы бюджета Южского муниципального района на реализацию муниципальных программ Южского муниципального района на 2025 год были утверждены в сумме 653 151 899,17 руб.

Расходы бюджета Южского муниципального района на реализацию муниципальных программ Южского муниципального района исполнены в сумме 116 651 433,32 руб., что составило 17,86 % 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 2025 год (руб.)	Исполнено за 1 квартал 2025 года (руб.)	Отклонение от утвержденных бюджетных назначений на 2025 год (руб.)	Исполнено за 1 квартал 2024 года (руб.)	Отклонение от показателей исполнения за 1 квартал 2024 года (руб.)	Процент исполнения за 1 квартал 2025 года (%)
Муниципальная программа Южского муниципального района «Развитие образования Южского муниципального района»	**434 401 366,80**	**79 617 342,76**	**-354 784 024,04**	**65 004 106,20**	**14 613 236,56**	**18,33**
Подпрограмма «Организация предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных образовательных организациях»	121 110 835,70	25 316 850,59	-95 793 985,11	19 857 141,42	5 459 709,17	20,90
Подпрограмма «Организация предоставления общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам»	269 171 429,50	44 046 406,89	-225 125 022,61	36 878 501,96	7 167 904,93	16,36
Подпрограмма «Организация предоставления дополнительного образования детям»	24 962 077,11	6 690 604,59	-18 271 472,52	4 802 972,40	1 887 632,19	26,80
Подпрограмма «Организованный отдых детей в каникулярное время»	1 027 307,00	0,00	-1 027 307,00	0,00	0,00	0,00
Подпрограмма «Одарённые дети»	189 590,00	22 000,00	-167 590,00	22 000,00	0,00	11,60
Подпрограмма «Профессиональная переподготовка и повышение квалификации»	50 000,00	2 000,00	-48 000,00	0,00	2 000,00	4,00
Подпрограмма «Обеспечение деятельности структурных подразделений Отдела образования администрации Южского муниципального района»	15 761 570,49	3 524 480,69	-12 237 089,80	3 443 490,42	80 990,27	22,36
Подпрограмма «Организация целевой подготовки педагогов для работы в муниципальных образовательных организациях Южского муниципального района Ивановской области»	23 557,00	0,00	-23 557,00	0,00	0,00	0,00
Подпрограмма «Организация районных конкурсов профессионального мастерства для педагогов муниципальных образовательных учреждений Южского муниципального района»	15 000,00	15 000,00	0,00	0,00	15 000,00	100,00
Подпрограмма «Предоставление мер социальной поддержки	2 090 000,00	0,00	-2 090 000,00	0,00	0,00	0,00

работникам муниципальных организаций, реализующих основные общеобразовательные программы дошкольного и общего образования, дополнительные общеобразовательные программы»						
Муниципальная программа Южского муниципального района «Развитие инфраструктуры и улучшение жилищных условий граждан Южского муниципального района»	**74 441 561,36**	**7 850 508,82**	**-66 591 052,54**	**7 644 983,66**	**205 525,16**	**10,55**
Подпрограмма «Развитие автомобильных дорог Южского муниципального района»	38 681 712,02	4 528 504,15	-34 153 207,87	4 020 836,18	507 667,97	11,71
Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения в Южском муниципальном районе»	167 186,26	6 714,00	-160 472,26	6 604,00	110,00	4,02
Подпрограмма «Возмещение недополученных доходов в связи с предоставлением транспортных услуг населению на маршрутах регулярных перевозок между населенными пунктами поселений Южского муниципального района»	4 748 089,93	1 078 071,56	-3 670 018,37	897 100,40	180 971,16	22,71
Подпрограмма «Инвестиции в объекты размещения отходов и их рекультивацию»	903 347,18	0,00	-903 347,18	0,00	0,00	0,00
Подпрограмма «Улучшение жилищных условий и выравнивание обеспеченности населения сельских поселений Южского муниципального района коммунальной инфраструктурой»	20 334 378,78	2 068 080,66	-18 266 298,12	1 601 854,63	466 226,03	10,17
Подпрограмма «Развитие системы гражданской обороны, обеспечение безопасности, защиты населения и территории Южского муниципального района от чрезвычайных ситуаций»	1 746 000,00	14 500,00	-1 731 500,00	0,00	14 500,00	0,83
Подпрограмма «Сезонная уборка территорий сельских поселений Южского муниципального района»	845 269,61	154 638,45	-690 631,16	154 638,45	0,00	18,29
Подпрограмма «Меры социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа указанной категории детей»	7 015 577,58	0,00	-7 015 577,58	963 950,00	-963 950,00	0,00
Муниципальная программа Южского муниципального района «Развитие культуры Южского	**37 290 893,03**	**8 201 601,90**	**-29 089 291,13**	**8 060 697,63**	**140 904,27**	**21,99**

муниципального района»						
Подпрограмма «Развитие библиотечного дела в Южском муниципальном районе»	27 831 309,03	5 333 805,36	-22 497 503,67	5 494 413,64	-160 608,28	19,16
Подпрограмма «Дополнительное образование детей в сфере культуры и искусства»	8 826 315,46	2 710 000,00	-6 116 315,46	2 410 000,00	300 000,00	30,70
Подпрограмма «Библиотечный фонд - стратегический ресурс общества»	285 268,54	120 168,54	-165 100,00	118 359,99	1 808,55	42,12
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	31 628,00	-18 372,00	31 924,00	-296,00	63,26
Подпрограмма «Реализация мероприятий, направленных на вовлечение населения в культурную жизнь района»	248 000,00	6 000,00	-242 000,00	6 000,00	0,00	2,42
Муниципальная программа Южского муниципального района «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики Южского муниципального района»	**4 535 729,87**	**1 001 233,89**	**-3 534 495,98**	**789 452,84**	**211 781,05**	**22,07**
Подпрограмма «Гражданско-патриотическое воспитание детей, подростков и молодежи»	137 900,00	985,00	-136 915,00	6 700,00	-5 715,00	0,71
Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта в Южском муниципальном районе»	4 211 416,81	995 568,89	-3 215 847,92	768 452,84	227 116,05	23,64
Подпрограмма «Организация и проведение мероприятий по работе с детьми, подростками, молодежью и молодыми семьями»	93 000,00	4 680,00	-88 320,00	14 300,00	-9 620,00	5,03
Подпрограмма «Организация занятости несовершеннолетних в Южском муниципальном районе»	93 413,06	0,00	-93 413,06	0,00	0,00	0,00
Муниципальная программа Южского муниципального района «Экономическое развитие Южского муниципального района»	**1 684 176,40**	**6 000,00**	**-1 678 176,40**	**7 000,00**	**-1 000,00**	**0,36**
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»	395 176,40	6 000,00	-389 176,40	7 000,00	-1 000,00	1,52

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	0,00	0,00	0,00
Подпрограмма «Обеспечение финансирования работ по внесению изменений в документы территориального планирования и градостроительного зонирования сельских поселений Южского муниципального района Ивановской области»	900 000,00	0,00	-900 000,00	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, инвалидов и другим маломобильным группам населения Южского муниципального района»	**234 800,00**	**20 000,00**	**-214 800,00**	**20 000,00**	**0,00**	**8,52**
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	20 000,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00
Муниципальная программа Южского муниципального района «Совершенствование институтов местного самоуправления Южского муниципального района»	**98 991 726,72**	**19 954 745,95**	**-79 036 980,77**	**18 774 654,04**	**1 180 091,91**	**20,16**
Подпрограмма «Обеспечение деятельности Администрации Южского	70 645 816,69	12 866 117,26	-57 779 699,43	13 078 657,49	-212 540,23	18,21

муниципального района и развитие муниципальной службы в Южском муниципальном районе»						
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»»»	6 418 757,01	1 582 428,25	-4 836 328,76	1 493 786,50	88 641,75	24,65
Подпрограмма «Информационная открытость органов местного самоуправления Южского муниципального района и общественные связи»	1 216 793,00	247 725,00	-969 068,00	213 521,00	34 204,00	20,36
Подпрограмма «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления Южского муниципального района, осуществляющих эксплуатацию муниципального имущества Южского муниципального района»	20 710 360,02	5 258 475,44	-15 451 884,58	3 988 689,05	1 269 786,39	25,39
Муниципальная программа Южского муниципального района «Профилактика правонарушений в Южском муниципальном районе»	**119 400,00**	**0,00**	**-119 400,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
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**	**0,00**	**-13 500,00**	**1 500,00**	**-1 500,00**	**0,00**
Подпрограмма «Обеспечение безопасности населения»	13 500,00	0,00	-13 500,00	1 500,00	-1 500,00	0,00
Муниципальная программа Южского муниципального района «Поддержка граждан	**1 036 534,35**	**0,00**	**-1 036 534,35**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

(семей) в приобретении жилья в Южском муниципальном районе»						
Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей в Южском муниципальном районе»	999 274,35	0,00	-999 274,35	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»	**399 210,64**	**0,00**	**-399 210,64**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Подпрограмма «Улучшение условий и охраны труда в муниципальных учреждениях Южского муниципального района»	399 210,64	0,00	-399 210,64	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 3-м из 12-ти муниципальных программ Южского муниципального района:

- «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики Южского муниципального района» - 22,07 %;
- «Развитие культуры Южского муниципального района» - 21,99 %;
- «Совершенствование институтов местного самоуправления Южского муниципального района» - 20,16 %.

Наименьшее исполнение сложилось по муниципальной программе «Экономическое развитие Южского муниципального района» - 0,36 % (от утвержденных бюджетных назначений).

По муниципальным программам «Энергоэффективность и энергосбережение в Южском муниципальном районе», «Профилактика правонарушений в Южском муниципальном районе», «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории Южского муниципального района», «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 7-ми из 46-ти подпрограмм муниципальных программ Южского муниципального района.

Исполнение по 33-м подпрограммам по итогам 1 квартала 2025 года сложилось менее 20,0 % от годового плана, при этом по 19-ти из них исполнение расходов не начиналось.

По 6-ти подпрограммам исполнение за 1 квартал текущего года сложилось выше 25,0 % от утвержденных бюджетных назначений:

- «Организация районных конкурсов профессионального мастерства для педагогов муниципальных образовательных учреждений Южского муниципального района» - 100,00 %;
- «Библиотека XXI века: Создание модельной библиотеки на базе сельских библиотечных отделов МКУК "Южская МЦБ» - 63,26 %;
- «Библиотечный фонд - стратегический ресурс общества» - 42,12 %;

- «Дополнительное образование детей в сфере культуры и искусства» - 30,70 %;
- «Организация предоставления дополнительного образования детям» - 26,80 %;
- «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления Южского муниципального района, осуществляющих эксплуатацию муниципального имущества Южского муниципального района» - 25,39 %.

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 2025 год были утверждены в сумме 15 033 551,44 руб.

В течение 1 квартала 2025 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 446 607,82 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 2025 год, были утверждены в сумме 15 480 159,26 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 2 998 777,36 руб., что составило 19,37 % 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 2025 год (руб.)	Исполнено за 1 квартал 2025 года (руб.)	Отклонение от утвержденных бюджетных назначений на 2025 год (руб.)	Исполнено за 1 квартал 2024 года (руб.)	Отклонение от показателей исполнения за 1 квартал 2024 года (руб.)	Процент исполнения за 1 квартал 2025 года (%)
Непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления	**9 608 943,22**	**1 929 587,20**	**-7 679 356,02**	**1 776 377,53**	**153 209,67**	**20,08**
Непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления Южского муниципального района и иных органов местного самоуправления Южского муниципального района	9 608 943,22	1 929 587,20	-7 679 356,02	1 776 377,53	153 209,67	20,08
Непрограммные направления деятельности исполнительно-	**5 871 216,04**	**1 069 190,16**	**-4 802 025,88**	**1 340 399,04**	**-271 208,88**	**18,21**

распорядительных органов местного самоуправления						
Непрограммные направления деятельности исполнительно-распорядительных органов местного самоуправления Южского муниципального района	5 871 216,04	1 069 190,16	-4 802 025,88	1 340 399,04	-271 208,88	18,21

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

- Совет Южского муниципального района – 22,06 % (от утвержденных бюджетных назначений);
- Администрация Южского муниципального района – 21,14 %;
- Отдел образования администрации Южского муниципального района – 18,36 %;
- Контрольно-счетный орган Южского муниципального района – 17,91 %;
- Финансовый отдел администрации Южского муниципального района – 15,80 %;
- Управление жилищно-коммуиального хозяйства администрации Южского муниципального района – 12,70 %;
- Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Южского муниципального района Ивановской области – 8,26 %.

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 24.12.2024 г. № 374 «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ивановской области на 2025 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 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 8 656 766,89 руб.

Фактическая численность работников муниципальных учреждений Южского муниципального района за 1 квартал 2025 года составила 629,9 единиц. Расходы бюджета Южского муниципального района на их содержание исполнены в сумме 45 545 946,17 руб.

5. РЕЗУЛЬТАТ АНАЛИЗА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ЮЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

Бюджет Южского муниципального района за 1 квартал 2025 года исполнен:

- по доходам в сумме 126 043 302,26 руб., что составило 19,66 % от утвержденных бюджетных назначений доходов бюджета Южского муниципального района (641 081 352,93 руб.);

- по расходам в сумме 119 650 210,68 руб., что составило 17,89 % от утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Южского муниципального района (668 632 058,43 руб.);

- с профицитом (превышением доходов над расходами) в сумме 6 393 091,58 руб., при утвержденном дефиците бюджета Южского муниципального района в сумме 27 550 705,50 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 2025 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 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**