



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 № 52

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 «24» мая 2023 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 2023 год, утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетного органа Южского муниципального района от 29.12.2022 г. № 128, и распоряжения Председателя Контрольно-счетного органа Южского муниципального района от 26.04.2023 г. № 39 «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 17.04.2023 года № 351-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 2023 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 27.04.2023 г. по 24.05.2023 года.

Руководитель экспертно-аналитического мероприятия: Председатель Контрольно-счетного органа Южского муниципального района Еличева Татьяна Анатольевна.

Исполнитель экспертно-аналитического мероприятия: инспектор Контрольно-счетного органа Южского муниципального района Петрова Наталья Александровна.

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 государственной власти 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 24.04.2023 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 2023 года;
- сведения о расходах бюджета Южского муниципального района по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов за 1 квартал 2023 года;
- сведения о расходах бюджета Южского муниципального района по ведомственной структуре расходов бюджета за 1 квартал 2023 года;
- сведения об источниках финансирования дефицита бюджета Южского муниципального района по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 1 квартал 2023 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 2023 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 2023 года;
- сведения об использовании резервного фонда Администрации Южского муниципального района за 1 квартал 2023 года.

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» (далее также - Решение о бюджете Южского муниципального района в первоначальной редакции) бюджет Южского муниципального района на 2023 год был утвержден со следующими характеристиками:

- доходы бюджета Южского муниципального района в сумме 417 970 860,77 руб.;
- расходы бюджета Южского муниципального района в сумме 417 132 895,22 руб.;
- профицит бюджета Южского муниципального района в сумме 837 965,55 руб.

В течение 1 квартала 2023 года решениями Совета Южского муниципального района от 19.01.2023 г. № 1, от 27.01.2023 г. № 2, от 08.02.2023 г. № 11, от 21.02.2023 г. № 12, от 24.03.2023 № 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 - 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 20 495 644,86 руб. или 4,9 %;
- расходы бюджета Южского муниципального района увеличены на 38 321 234,61 руб. или 9,2 %;
- профицит бюджета Южского муниципального района уменьшен на 837 965,55 руб. или 100,0 %.
- дефицит бюджета Южского муниципального района увеличен на 16 987 624,20 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 438 466 505,63 руб.;
- расходы бюджета Южского муниципального района в сумме 455 454 129,83 руб.;
- дефицит бюджета Южского муниципального района в сумме 16 987 624,20 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 21,29 % 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 2023 года исполнен по доходам в сумме 97 236 336,42 руб. и по расходам в сумме 99 099 738,99 руб., с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме 1 863 402,57 руб.

Муниципальные гарантии Южским муниципальным районом за 1 квартал 2023 года не предоставлялись и не исполнялись.

Муниципальные заимствования Южским муниципальным районом за 1 квартал 2023 года не предоставлялись.

Муниципальный долг Южского муниципального района по состоянию на 01.04.2023 года отсутствовал.

Расходы бюджета Южского муниципального района на обслуживание муниципального долга Южского муниципального района в течение 1 квартала 2023 года не производились.

Остатки средств на счетах по учету средств бюджета Южского муниципального района по состоянию на 01.04.2023 года составили 31 884 262,59 руб.

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

Согласно пункту 3 статьи 217 БК РФ в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа (руководителя органа управления государственным внебюджетным фондом) без внесения изменений в закон (решение) о бюджете:

в случае перераспределения бюджетных ассигнований, предусмотренных для исполнения публичных нормативных обязательств, - в пределах общего объема указанных ассигнований, утвержденных законом (решением) о бюджете на их исполнение в текущем финансовом году, а также с его превышением не более чем на 5 процентов за счет перераспределения средств, зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований;

в случае изменения функций и полномочий главных распорядителей (распорядителей), получателей бюджетных средств, а также в связи с передачей государственного (муниципального) имущества, изменением подведомственности распорядителей (получателей) бюджетных средств, централизацией закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в соответствии с частями 2 и 3 статьи 26 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" и при осуществлении органами исполнительной власти (органами местного самоуправления) бюджетных полномочий, предусмотренных пунктом 5 статьи 154 настоящего Кодекса;

в случае исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) предусматривающих перечисление этих средств в счет оплаты судебных издержек, увеличения, подлежащих уплате казенным учреждением сумм налогов, сборов, пеней, штрафов, а также социальных выплат (за исключением выплат, отнесенных к публичным нормативным обязательствам), установленных законодательством Российской Федерации;

в случае использования (перераспределения) средств резервных фондов, а также средств, иным образом зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований, с указанием в законе (решении) о бюджете объема и направлений их использования;

в случае перераспределения бюджетных ассигнований, предоставляемых на конкурсной основе;

в случае перераспределения бюджетных ассигнований между текущим финансовым годом и плановым периодом - в пределах предусмотренного законом (решением) о бюджете общего объема бюджетных ассигнований главному распорядителю бюджетных средств на оказание государственных (муниципальных) услуг на соответствующий финансовый год;

в случае получения уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, предоставления из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации бюджетного кредита на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов, поступления в бюджет субъекта Российской Федерации дотаций из федерального бюджета (заключения соглашения о предоставлении из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации дотации) в течение текущего финансового года и получения имеющих целевое назначение безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц сверх объемов, утвержденных законом (решением) о бюджете, а также в случае сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных средств;

в случае изменения типа (подведомственности) государственных (муниципальных) учреждений и организационно-правовой формы государственных (муниципальных) унитарных предприятий;

в случае увеличения бюджетных ассигнований текущего финансового года на оплату заключенных государственных (муниципальных) контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, подлежащих в соответствии с условиями этих государственных (муниципальных) контрактов оплате в отчетном финансовом году, в объеме, не превышающем остатка не использованных на начало текущего финансового года бюджетных ассигнований на исполнение указанных государственных (муниципальных) контрактов в соответствии с требованиями, установленными настоящим Кодексом;

в случае увеличения бюджетных ассигнований текущего финансового года на предоставление субсидий юридическим лицам, предоставление которых в отчетном финансовом году осуществлялось в пределах средств, необходимых для оплаты денежных обязательств получателей субсидий, источником финансового обеспечения которых являлись такие субсидии, в объеме, не превышающем остатка не использованных на начало текущего финансового года бюджетных ассигнований на предоставление субсидий в соответствии с требованиями, установленными настоящим Кодексом;

в случае перераспределения бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций и предоставление субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности (за исключением бюджетных ассигнований дорожных фондов) при изменении способа финансового обеспечения реализации капитальных вложений в указанный объект государственной (муниципальной) собственности после внесения изменений в решения, указанные в пункте 2 статьи 78.2 и пункте 2 статьи 79 настоящего Кодекса, государственные (муниципальные) контракты или соглашения о предоставлении субсидий на осуществление капитальных вложений, а также в целях подготовки обоснования инвестиций и проведения его технологического и ценового аудита, если подготовка обоснования инвестиций в соответствии с законодательством Российской Федерации является обязательной.

в случае увеличения бюджетных ассигнований текущего финансового года на оплату отдельных видов товаров, работ, услуг, приобретаемых с использованием электронного сертификата, в случаях, определенных федеральным законом, в объеме, не превышающем

остатка не использованных на начало текущего финансового года бюджетных ассигнований на указанные цели в соответствии с требованиями, установленными настоящим Кодексом.

Внесение изменений в сводную бюджетную роспись по основаниям, установленным настоящим пунктом, осуществляется в пределах объема бюджетных ассигнований, утвержденных законом (решением) о бюджете, за исключением оснований, установленных абзацами восьмым и десятым настоящего пункта, в соответствии с которыми внесение изменений в сводную бюджетную роспись может осуществляться с превышением общего объема расходов, утвержденных законом (решением) о бюджете.

При внесении изменений в сводную бюджетную роспись уменьшение бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение публичных нормативных обязательств и обслуживание государственного (муниципального) долга, для увеличения иных бюджетных ассигнований без внесения изменений в закон (решение) о бюджете не допускается.

Показатель общей суммы утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Южского муниципального района, отраженный в сводной бюджетной росписи бюджета Южского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов по состоянию на 01.01.2023 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 вышележащего следует, что при утверждении сводной бюджетной росписи бюджета Южского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов с изменениями по состоянию на 01.04.2023 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 вышележащего следует, что при утверждении сводной бюджетной росписи бюджета Южского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 01.04.2023 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 17.05.2022 N 75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)" (далее по тексту - приказ Министерства финансов Российской Федерации от 17.05.2022 N 75н) 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).

Наименование вида дохода по коду бюджетной классификации 182 1 01 02010 01 0000 110 «Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации», закрепленное Перечнем, **не соответствует** наименованию, утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.05.2022 N 75н «Налог на доходы

физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации, а также доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов».

В соответствии с данными отчета по поступлениям и выбытиям за I квартал 2023 года в бюджет Южского муниципального района поступили доходы, **незакрепленные** Перечнем, а именно:

- 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)» в сумме 6 500,00 руб.;

- по коду бюджетной классификации 182 1 09 07033 05 0000 110 «Целевые сборы с граждан и предприятий, учреждений, организаций на содержание милиции, на благоустройство территорий, на нужды образования и другие цели, мобилизуемые на территориях муниципальных районов» в сумме 281,90 руб.

Указанные нарушения устранены в ходе экспертно-аналитического мероприятия: Постановлением Администрации Южского муниципального района от 10.05.2023 № 424-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 соответствующие изменения.

3. АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА ЮЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

Доходы бюджета Южского муниципального района исполнены в сумме 97 236 336,42 руб., что составило 22,18 % от утвержденных бюджетных назначений доходов бюджета Южского муниципального района (438 466 505,63 руб.). По сравнению с аналогичным периодом предыдущего финансового года доходы бюджета Южского муниципального района увеличились на 7 381 086,33 руб. (89 855 250,09 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 2023 год (руб.)	Исполнено за I квартал 2023 года (руб.)	Отклонение от утвержденных бюджетных назначений на 2023 год (руб.)	Исполнено за I квартал 2022 года (руб.)	Отклонение от показателей исполнения за I квартал 2022 года (руб.)
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	79 776 682,47	12 491 301,13	-67 285 381,34	17 741 916,13	-5 250 615,00
Налоги на прибыль, доходы	61 445 610,95	9 309 644,68	-52 135 966,27	12 229 079,84	-2 919 435,16
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	5 798 960,00	1 559 094,03	-4 239 865,97	1 445 411,59	113 682,44
Налоги на совокупный доход	6 890 033,52	627 867,89	-6 262 165,63	1 530 853,49	-902 985,60
Государственная пошлина	1 588 000,00	287 814,85	-1 300 185,15	337 509,42	-49 694,57
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,00	204,24	204,24	0,00	204,24
Доходы от использования	3 006 328,00	423 457,49	-2 582 870,51	1 757 333,29	-1 333 875,80

имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности					
Платежи при пользовании природными ресурсами	237 400,00	128 204,28	-109 195,72	148 201,76	-19 997,48
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	325 000,00	75 666,92	-249 333,08	89 398,02	-13 731,10
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	255 000,00	14 904,37	-240 095,63	113 038,88	-98 134,51
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	230 350,00	64 442,38	-165 907,62	91 089,84	-26 647,46
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	358 689 823,16	84 745 035,29	-273 944 787,87	72 113 333,96	12 631 701,33
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	358 634 456,25	84 689 668,38	-273 944 787,87	72 020 428,56	12 669 239,82
Прочие безвозмездные поступления	60 000,00	60 000,00	0,00	50 000,00	10 000,00
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	1,13	1,13	0,00	181 126,00	-181 124,87
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-4 634,22	-4 634,22	0,00	-138 220,60	133 586,38

В структуре исполненных доходов бюджета Южского муниципального района доля доходов по группе доходов «Налоговые и неналоговые доходы» составила 12,8 % и по группе доходов «Безвозмездные поступления» 87,2 %.

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 ходе анализа отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) на 01.04.2023 г. и информации о доходах бюджета Южского муниципального района по группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденных Решением о бюджете Южского муниципального района в уточненной редакции, установлено, что по состоянию на 01.04.2023 г. не утверждены бюджетные назначения доходов бюджета Южского муниципального района по таким доходным источникам, как:

- «000 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);

- «000 1 05 01012 01 0000 110 Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года);»;

- «000 1 05 01050 01 0000 110 Минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2016 года);»;

- «000 1 05 02010 02 0000 110 Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности);»;

- «000 1 09 06000 02 0000 110 Прочие налоги и сборы (по отмененным налогам и сборам субъектов Российской Федерации);»;

- «000 1 09 07033 05 0000 110 Целевые сборы с граждан и предприятий, учреждений, организаций на содержание милиции, на благоустройство территорий, на нужды образования и другие цели, мобилизуемые на территориях муниципальных районов»;

- «000 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»;

- «000 1 16 07010 05 0000 140 Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением муниципального района».

Кроме того по следующему виду доходов исполнение за 1 квартал 2023 года сложилось в размере, **выше утвержденного** Решением о бюджете Южского муниципального района в уточненной редакции годового объема:

- штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации – при запланированном годовом объеме поступлений 6 000,00 руб. за 1 квартал 2023 года поступило 10 660,00 руб., что на 77,67 % выше утвержденного годового объема.

Таким образом, отсутствие в решении Совета Южского муниципального района от 22.12.2022 г. № 145 «О бюджете Южского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» бюджетных назначений доходов бюджета Южского муниципального района по вышеуказанным доходным источникам нарушает требования статьи 32 БК РФ.

4. АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА ЮЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

Расходы бюджета Южского муниципального района исполнены в сумме 99 099 738,99 руб., что составило 21,76 % от утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Южского муниципального района (455 454 129,83 руб.). По сравнению с аналогичным периодом предыдущего финансового года расходы бюджета Южского муниципального района увеличились на 19 094 557,67 руб. (80 005 181,32 руб.).

Расходы бюджета Южского муниципального района исполнялись по таким разделам расходов бюджетов (далее по тексту - расходов), как: «Общегосударственные вопросы», «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 2023 год (руб.)	Исполнено за 1 квартал 2023 года (руб.)	Отклонение от утвержденных бюджетных назначений на 2023 год (руб.)	Исполнено за 1 квартал 2022 года (руб.)	Отклонение от показателей исполнения за 1 квартал 2022 года (руб.)
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	83 316 041,10	18 072 047,78	-65 243 993,32	15 078 845,34	2 993 202,44

Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1 883 241,33	399 585,07	-1 483 656,26	338 183,29	61 401,78
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	3 969 400,16	881 215,51	-3 088 184,65	651 429,91	229 785,60
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	26 341 684,03	5 252 039,81	-21 089 644,22	4 904 666,44	347 373,37
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых, и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	13 277 564,37	2 860 808,88	-10 416 755,49	2 429 716,64	431 092,24
Резервные фонды	500 000,00	0,00	-500 000,00	0,00	0,00
Другие общегосударственные вопросы	37 344 151,21	8 678 398,51	-28 665 752,70	6 754 849,06	1 923 549,45
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	586 314,28	0,00	-586 314,28	0,00	0,00
Гражданская оборона	536 314,28	0,00	-536 314,28	0,00	0,00
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	50 000,00	0,00	-50 000,00	0,00	0,00
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	25 570 952,90	5 473 035,14	-20 097 917,76	2 911 024,89	2 562 010,25
Сельское хозяйство и рыболовство	484 490,68	0,00	-484 490,68	0,00	0,00
Транспорт	3 714 689,66	749 537,12	-2 965 152,54	556 112,75	193 424,37
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	20 711 526,59	4 694 498,02	-16 017 028,57	2 354 912,14	2 339 585,88
Другие вопросы в области национальной экономики	660 245,97	29 000,00	-631 245,97	0,00	29 000,00
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	9 425 117,76	1 324 338,58	-8 100 779,18	1 189 067,37	135 271,21
Жилищное хозяйство	1 068 408,99	81 447,50	-986 961,49	1 999,00	79 448,50
Коммунальное хозяйство	5 149 379,76	1 043 525,39	-4 105 854,37	1 044 413,03	-887,64
Благоустройство	3 207 329,01	199 365,69	-3 007 963,32	142 655,34	56 710,35
ОБРАЗОВАНИЕ	288 417 176,14	62 821 525,08	-225 595 651,06	55 764 254,91	7 057 270,17
Дошкольное образование	87 420 186,61	18 530 607,00	-68 889 579,61	17 985 630,00	544 977,00
Общее образование	159 980 261,41	34 258 915,82	-125 721 345,59	29 568 762,83	4 690 152,99
Дополнительное образование детей	22 758 765,99	5 923 162,38	-16 835 603,61	5 217 096,00	706 066,38
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	158 400,00	5 900,00	-152 500,00	3 200,00	2 700,00
Молодежная политика	502 490,00	54 000,00	-448 490,00	21 640,00	32 360,00
Другие вопросы в области образования	17 597 072,13	4 048 939,88	-13 548 132,25	2 967 926,08	1 081 013,80
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	37 342 297,35	6 367 045,50	-30 975 251,85	3 925 361,54	2 441 683,96
Культура	37 342 297,35	6 367 045,50	-30 975 251,85	3 925 361,54	2 441 683,96
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	7 657 808,44	4 284 151,71	-3 373 656,73	468 235,52	3 815 916,19

Пенсионное обеспечение	2 217 974,52	534 328,53	-1 683 645,99	369 197,96	165 130,57
Социальное обеспечение населения	177 260,00	0,00	-177 260,00	0,00	0,00
Охрана семьи и детства	5 262 573,92	3 749 823,18	-1 512 750,74	99 037,56	3 650 785,62
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	3 138 421,86	757 595,20	-2 380 826,66	668 391,75	89 203,45
Массовый спорт	3 138 421,86	757 595,20	-2 380 826,66	668 391,75	89 203,45

В структуре исполненных расходов бюджета Южского муниципального района доля расходов по разделу расходов «Общегосударственные вопросы» составила 18,3 %, по разделу расходов «Национальная экономика» 5,5 %, по разделу расходов «Жилищно-коммунальное хозяйство» 1,3 %, по разделу расходов «Образование» 63,4 %, по разделу расходов «Культура, кинематография» 6,4 %, по разделу расходов «Социальная политика» 4,3 % и по разделу расходов «Физическая культура и спорт» 0,8 %.

Контрольно-счетный орган Южского муниципального района отмечает, что по 4-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» - 21,69 %;
- 0400 «Национальная экономика» - 21,40 %;
- 0700 «Образование» - 21,78 %;
- 1100 «Физическая культура и спорт» - 24,14 %.

Наилучшее исполнение расходов бюджета Южского муниципального района за 1 квартал 2023 года, в разрезе разделов бюджетной классификации расходов, сложилось по разделу «Социальная политика» - 55,94 % от утвержденных бюджетных назначений.

Наименьшее исполнение расходов бюджета Южского муниципального района за 1 квартал 2023 года, в разрезе разделов бюджетной классификации расходов, сложилось по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (14,05 % от утвержденных бюджетных назначений) и 0800 «Культура, кинематография» (17,05 %).

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 12-ти из 26-ти подразделов бюджетной классификации расходов:

- 1102 «Массовый спорт» (24,14 % от годового объема);
- 1001 «Пенсионное обеспечение» (24,09 %);
- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» (23,24 %);
- 0709 «Другие вопросы в области образования» (23,01 %);
- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (22,67 %);
- 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» (22,20 %);
- 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» (21,55 %);
- 0702 «Общее образование» (21,41 %);
- 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» (21,22 %);
- 0701 «Дошкольное образование» (21,20 %);
- 0502 «Коммунальное хозяйство» (20,27 %);
- 0408 «Транспорт» (20,18 %).

Наилучшее освоение средств бюджета Южского муниципального района за 1 квартал 2023 года, в разрезе подразделов бюджетной классификации расходов, сложилось по подразделам 1004 «Охрана семьи и детства» - 71,25 % и 0703 «Дополнительное образование детей» - 26,03 %.

Наименьшее исполнение расходов за 1 квартал 2023 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):

- 0309 «Гражданская оборона» - 0,00 %;
- 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 %;
- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 4,39 %;
- 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» - 3,72 %.

Согласно пункту 3 статьи 81 БК РФ размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о соответствующих бюджетах и не может превышать 3 процента, утвержденного указанными законами (решениями) общего объема расходов.

Решением о бюджете Южского муниципального района в первоначальной редакции расходы бюджета Южского муниципального района из резервного фонда администрации Южского муниципального района на 2023 год были утверждены в сумме 500 000,00 руб. (или 0,1 % от утвержденного общего объема расходов бюджета Южского муниципального района), что соответствует требованиям пункта 3 статьи 81 БК РФ.

В течение 1 квартала 2023 года решениями 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 2023 год были утверждены в сумме 500 000,00 руб. (или 0,1 % от утвержденного общего объема расходов бюджета Южского муниципального района), что соответствует требованиям пункта 3 статьи 81 БК РФ.

Решением о бюджете Южского муниципального района в первоначальной редакции расходы бюджета Южского муниципального района на реализацию муниципальных программ Южского муниципального района на 2023 год были утверждены в сумме 405 652 898,09 руб.

В течение 1 квартала 2023 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 38 039 150,25 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 443 692 048,34 руб.

Расходы бюджета Южского муниципального района на реализацию муниципальных программ Южского муниципального района исполнены в сумме 96 762 285,29 руб., что составило 21,81 % 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 2023 год (руб.)	Исполнено за I квартал 2023 года (руб.)	Отклонение от утвержденных бюджетных назначений на 2023 год (руб.)	Исполнено за I квартал 2022 года (руб.)	Отклонение от показателей исполнения за I квартал 2022 года (руб.)	Процент исполнения за I квартал 2023 г. (%)
Муниципальная программа Южского муниципального района «Развитие образования Южского муниципального района»	278 045 394,57	60 090 669,34	-217 954 725,23	53 310 015,22	6 780 654,12	21,61
Подпрограмма «Организация предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных образовательных организациях»	90 303 288,14	18 830 010,87	-71 473 277,27	18 356 836,42	473 174,45	20,85
Подпрограмма «Организация предоставления общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам»	158 034 736,86	33 953 911,95	-124 080 824,91	29 292 593,97	4 661 317,98	21,49
Подпрограмма «Организация предоставления дополнительного образования детям»	15 648 630,06	4 102 301,80	-11 546 328,26	3 398 865,00	703 436,80	26,22
Подпрограмма «Организованный отдых детей в каникулярное время»	920 795,00	0,00	-920 795,00	0,00	0,00	0,00
Подпрограмма «Одаренные дети»	189 590,00	32 000,00	-157 590,00	16 000,00	16 000,00	16,88
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»	12 843 354,51	3 155 444,72	-9 687 909,79	2 245 719,83	909 724,89	24,57
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	15 000,00	0,00	0,00	15 000,00	100,00
Муниципальная программа Южского муниципального района «Развитие инфраструктуры и улучшение жилищных условий граждан Южского муниципального района»	38 708 330,95	10 503 796,90	-28 204 534,05	4 104 092,26	6 399 704,64	27,14
Подпрограмма «Развитие	20 566 781,67	4 694 498,02	-15 872 283,65	2 354 912,14	2 339 585,88	22,83

автомобильных дорог Южского муниципального района»						
Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения в Южском муниципальном районе»	214 744,92	15 600,00	-199 144,92	4 000,00	11 600,00	7,26
Подпрограмма «Возмещение недополученных доходов в связи с предоставлением транспортных услуг населению на маршрутах регулярных перевозок между населенными пунктами поселений Южского муниципального района»	3 714 689,66	749 537,12	-2 965 152,54	556 112,75	193 424,37	20,18
Подпрограмма «Инвестиции в объекты размещения отходов и их рекультивацию»	1 944 523,40	0,00	-1 944 523,40	0,00	0,00	0,00
Подпрограмма «Улучшение жилищных условий и выравнивание обеспеченности населения сельских поселений Южского муниципального района коммунальной инфраструктурой»	6 217 788,75	1 124 972,89	-5 092 815,86	1 046 412,03	78 560,86	18,09
Подпрограмма «Развитие системы гражданской обороны, обеспечение безопасности, защиты населения и территории Южского муниципального района от чрезвычайных ситуаций»	902 000,00	0,00	-902 000,00	0,00	0,00	0,00
Подпрограмма «Сезонная уборка территорий сельских поселений Южского муниципального района»	1 132 805,61	169 365,69	-963 439,92	142 655,34	26 710,35	14,95
Подпрограмма «Меры социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа указанной категории детей»	4 014 996,94	3 749 823,18	-265 173,76	0,00	3 749 823,18	93,40
Муниципальная программа Южского муниципального района «Развитие культуры Южского муниципального района»	44 591 433,28	8 187 906,08	-36 403 527,20	5 743 592,54	2 444 313,54	18,36
Подпрограмма «Развитие библиотечного дела в Южском муниципальном районе»	24 169 890,54	4 654 221,89	-19 515 668,65	3 850 461,54	803 760,35	19,26
Подпрограмма «Дополнительное образование детей в сфере культуры и искусства»	6 255 135,01	1 820 860,58	-4 434 274,43	1 818 231,00	2 629,58	29,11
Подпрограмма «Библиотечный фонд - стратегический ресурс общества»	300 841,41	135 716,41	-165 125,00	54 900,00	80 816,41	45,11
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"»	12 407 525,00	1 577 107,20	-10 830 417,80	20 000,00	1 557 107,20	12,71
Подпрограмма «Укрепление материально-технической базы учреждений культуры Южского муниципального	1 160 041,32	0,00	-1 160 041,32	0,00	0,00	0,00

района»						
Подпрограмма «Реализация мероприятий, направленных на вовлечение населения в культурную жизнь района»	248 000,00	0,00	-248 000,00	0,00	0,00	0,00
Муниципальная программа Южского муниципального района «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики Южского муниципального района»	3 211 998,10	738 475,86	-2 473 522,24	664 031,75	74 444,11	22,99
Подпрограмма «Гражданско-патриотическое воспитание детей, подростков и молодежи»	137 900,00	1 000,00	-136 900,00	5 640,00	-4 640,00	0,73
Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта в Южском муниципальном районе»	2 929 098,10	716 475,86	-2 212 622,24	658 391,75	58 084,11	24,46
Подпрограмма «Организация и проведение мероприятий по работе с детьми, подростками, молодежью и молодыми семьями»	145 000,00	21 000,00	-124 000,00	0,00	21 000,00	14,48
Муниципальная программа Южского муниципального района «Экономическое развитие Южского муниципального района»	1 515 447,81	37 000,00	-1 478 447,81	17 500,00	19 500,00	2,44
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»	826 447,81	29 000,00	-797 447,81	0,00	29 000,00	3,51
Подпрограмма «Обеспечение финансирования работ по оформлению прав собственности Южского муниципального района на недвижимое имущество и его инвентаризации»	254 000,00	8 000,00	-246 000,00	17 500,00	-9 500,00	3,15
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
Муниципальная программа Южского муниципального района «Энергоэффективность и энергосбережение в Южском муниципальном	110 000,00	0,00	-110 000,00	0,00	0,00	0,00

районе"						
Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях»	110 000,00	0,00	-110 000,00	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	40 000,00	-194 800,00	0,00	40 000,00	17,04
Подпрограмма «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения в Южском муниципальном районе»	80 000,00	0,00	-80 000,00	0,00	0,00	0,00
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	40 000,00	-114 800,00	0,00	40 000,00	25,84
Муниципальная программа Южского муниципального района «Совершенствование институтов местного самоуправления Южского муниципального района»	76 535 583,63	17 164 437,11	-59 371 146,52	14 265 132,29	2 899 304,82	22,43
Подпрограмма «Обеспечение деятельности Администрации Южского муниципального района и развитие муниципальной службы в Южском муниципальном районе»	56 050 804,17	11 707 031,70	-44 343 772,47	10 312 455,49	1 394 576,21	20,89
Подпрограмма «Повышение доступности и качества предоставления государственных и муниципальных услуг населению на базе муниципального бюджетного учреждения «Южский многофункциональный центр предоставления государственных и	5 795 526,60	1 423 252,25	-4 372 274,35	1 407 863,50	15 388,75	24,56

муниципальных услуг «Мои Документы»»						
Подпрограмма «Информационная открытость органов местного самоуправления Южского муниципального района и общественные связи»	903 411,34	160 644,00	-742 767,34	117 014,60	43 629,40	17,78
Подпрограмма «Обеспечение деятельности подведомственных организаций администрации Южского муниципального района, осуществляющих эксплуатацию муниципального имущества Южского муниципального района»	13 785 841,52	3 873 509,16	-9 912 332,36	2 427 798,70	1 445 710,46	28,10
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	0,00	0,00	0,00
Подпрограмма «Обеспечение безопасности населения»	13 500,00	0,00	-13 500,00	0,00	0,00	0,00
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	0,0
Муниципальная программа Южского муниципального района «Содействие в реализации прав граждан на безопасный и здоровый труд»	428 900,00	0,00	-428 900,00	0,00	0,00	0,00
Подпрограмма «Улучшение условий и охраны труда в муниципальных учреждениях Южского муниципального района»	428 900,00	0,00	-428 900,00	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.

Наименьшее исполнение сложилось по муниципальной программе «Экономическое развитие Южского муниципального района» - 2,44 % (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 8-ти из 45-ти подпрограмм муниципальных программ Южского муниципального района.

Исполнение по 30-ти подпрограммам по итогам 1 квартала 2023 года сложилось менее 20,0 % от годового плана, при этом по 18-ти из них исполнение расходов не начиналось.

По 7-м подпрограммам исполнение за 1 квартал текущего года сложилось выше 25,0 % от утвержденных бюджетных назначений:

- «Организация предоставления дополнительного образования детям» - 26,22 %;
- «Организация районных конкурсов профессионального мастерства для педагогов муниципальных образовательных учреждений Южского муниципального района» - 100,00 %;
- «Меры социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа указанной категории детей» - 93,40 %;
- «Дополнительное образование детей в сфере культуры и искусства» - 29,11 %;
- «Библиотечный фонд - стратегический ресурс общества» - 45,11 %;
- «Предоставление за счет средств бюджета Южского муниципального района субсидий на оказание финансовой поддержки социально-ориентированным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями» - 25,84 %;
- «Обеспечение деятельности подведомственных организаций администрации Южского муниципального района, осуществляющих эксплуатацию муниципального имущества Южского муниципального района» - 28,10 %.

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 2023 год были утверждены в сумме 11 479 997,13 руб.

В течение 1 квартала 2023 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 282 084,36 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 2023 год, были утверждены в сумме 11 762 081,49 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 2 337 453,70 руб., что составило 19,87 % 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 2023 год (руб.)	Исполнено за 1 квартал 2023 года (руб.)	Отклонение от утвержденных бюджетных назначений на 2023 год (руб.)	Исполнено за 1 квартал 2022 года (руб.)	Отклонение от показателей исполнения за 1 квартал 2022 года (руб.)	Процент исполнения за 1 квартал 2023 г. (%)
Непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления	7 797 222,41	1 723 210,77	-6 074 011,64	1 381 556,66	341 654,11	22,1
Непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления Южского муниципального района и иных органов местного самоуправления Южского муниципального района	7 797 222,41	1 723 210,77	-6 074 011,64	1 381 556,66	341 654,11	22,1
Непрограммные направления деятельности исполнительно-распорядительных органов местного самоуправления	3 964 859,08	614 242,93	-3 350 616,15	519 260,60	94 982,93	15,49
Непрограммные направления деятельности исполнительно-распорядительных органов местного самоуправления Южского муниципального района	3 964 859,08	614 242,93	-3 350 616,15	519 260,60	94 982,93	15,49

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

- Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Южского муниципального района Ивановской области – 37,59 %;
- Совет Южского муниципального района – 22,14 %;
- Контрольно-счетный орган Южского муниципального района – 21,95 %;
- Отдел образования администрации Южского муниципального района – 21,62 %;
- Финансовый отдел администрации Южского муниципального района – 21,36 %;
- Администрация Южского муниципального района – 20,47 % (от утвержденных бюджетных назначений);
- Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Южского муниципального района – 19,96 %.

Наименьшее исполнение сложилось по Управлению жилищно-коммунального хозяйства администрации Южского муниципального района и Администрации Южского муниципального района.

Фактическая численность работников органов местного самоуправления в течение 1 квартала 2023 года составила 87 единиц, из них депутатов, выборных должностных лиц органов местного самоуправления, работающих на постоянной основе, муниципальных служащих Южского муниципального района составила 60 единиц. Расходы бюджета Южского муниципального района на их содержание исполнены в сумме 13 301 209,76 руб.

Фактическая численность работников муниципальных учреждений Южского муниципального района в течение 1 квартала 2023 года составила 653,9 единиц. Расходы бюджета Южского муниципального района на их содержание исполнены в сумме 34 364 835,69 руб.

5. РЕЗУЛЬТАТ АНАЛИЗА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ЮЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

Бюджет Южского муниципального района за 1 квартал 2023 года исполнен:

- по доходам в сумме 97 236 336,42 руб., что составило 22,18 % от утвержденных бюджетных назначений доходов бюджета Южского муниципального района (438 466 505,63 руб.);

- по расходам в сумме 99 099 738,99 руб., что составило 21,76 % от утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Южского муниципального района (455 454 129,83 руб.);

- с дефицитом (превышением расходов над доходами) в сумме 1 863 402,57 руб., при утвержденном дефиците бюджета Южского муниципального района в сумме 16 987 624,20 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 2023 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 действующего законодательства Российской Федерации 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 администраторам средств бюджета Южского муниципального района:

- обратить особое внимание на уровень исполнения плановых показателей расходной части бюджета, в том числе на исполнение муниципальных программ, национальных проектов.

4. 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. Еlicheva

**Инспектор Контрольно-счетного органа
Южского муниципального района**

Н.А. Петрова

