



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 № 111

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 «09» ноября 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 25.10.2023 г. № 101 «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 20.10.2023 года № 1049-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 9 месяцев 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 9 месяцев 2023 года.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 26.10.2023 г. по 09.11.2023 года.

Руководитель экспертно-аналитического мероприятия: Председатель Контрольно-счетного органа Южского муниципального района Еlicheva 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 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 25.10.2023 года.

В отчете об исполнении бюджета Южского муниципального района содержатся сведения:

- сведения о доходах бюджета Южского муниципального района по кодам классификации доходов бюджетов за 9 месяцев 2023 года;
- сведения о расходах бюджета Южского муниципального района по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов за 9 месяцев 2023 года;
- сведения о расходах бюджета Южского муниципального района по ведомственной структуре расходов бюджета за 9 месяцев 2023 года;
- сведения об источниках финансирования дефицита бюджета Южского муниципального района по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 9 месяцев 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 9 месяцев 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 9 месяцев 2023 года;
- сведения об использовании резервного фонда Администрации Южского муниципального района за 9 месяцев 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 9 месяцев 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, от 24.04.2023 № 25, от 19.05.2023 № 36, от 25.05.2023 № 40, от 22.06.2023 № 41, от 20.07.2023 № 54, от 08.08.2023 № 59, от 24.08.2023 № 60, от 22.09.2023 № 64 «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 74 920 331,94 руб. или 17,9 %;
- расходы бюджета Южского муниципального района увеличены на 102 663 997,03 руб. или 24,6 %;
- профицит бюджета Южского муниципального района уменьшен на 837 965,55 руб. или 100,0 %.
- дефицит бюджета Южского муниципального района увеличен на 26 905 699,54 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 22.09.2023 г. № 64 «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 492 891 192,71 руб.;
- расходы бюджета Южского муниципального района в сумме 519 796 892,25 руб.;
- дефицит бюджета Южского муниципального района в сумме 26 905 699,54 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 33,59 % 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 9 месяцев 2023 года исполнен по доходам в сумме 367 195 432,26 руб. и по расходам в сумме 359 766 169,53 руб., с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 7 429 262,73 руб.

Муниципальные гарантии Южским муниципальным районом за 9 месяцев 2023 года не предоставлялись и не исполнялись.

Муниципальные заимствования Южским муниципальным районом за 9 месяцев 2023 года не предоставлялись.

Муниципальный долг Южского муниципального района по состоянию на 01.10.2023 года отсутствовал.

Расходы бюджета Южского муниципального района на обслуживание муниципального долга Южского муниципального района в течение 9 месяцев 2023 года не производились.

Остатки средств на счетах по учету средств бюджета Южского муниципального района по состоянию на 01.10.2023 года составили 41 176 927,89 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 том числе на сумму неисполненного казначейского обеспечения обязательств, выданного в соответствии со статьей 242.22 настоящего Кодекса, 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, десятым и одиннадцатым 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 вышесказанного 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 01.10.2023 года (далее по тексту - сводная бюджетная роспись бюджета Южского муниципального района в уточненной редакции) **не соответствует** показателю общей суммы утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Южского муниципального района, отраженному в Решении о бюджете Южского муниципального района в уточненной редакции. Общая сумма утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Южского муниципального района, отраженная в сводной бюджетной росписи бюджета Южского муниципального района составила 520 166 199,73 руб., а общая сумма утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Южского муниципального района, отраженная в Решении о бюджете Южского муниципального района составила 519 796 892,25 руб. **Расхождение в сумме 369 307,48 рублей связано с увеличением бюджетных назначений расходов бюджета Южского муниципального района (у Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Южского муниципального района Ивановской области) в соответствии с Постановлением Правительства Ивановской области от 15.09.2023 № 429-п "О внесении изменений в распределение субвенций бюджетам городских округов и муниципальных районов Ивановской области на предоставление жилых помещений**

детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденное приложением 11 (таблица 45) к Закону Ивановской области от 19.12.2022 № 76-ОЗ "Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов", в части 2023 года".

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 вышесказанного 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 (таблицы 2, 3, 5 приложения № 1) **не соответствует** показателю общей суммы утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Южского муниципального района, отраженному в сводной бюджетной росписи бюджета Южского муниципального района в уточненной редакции. Общая сумма утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Южского муниципального района, отраженная в отчете об исполнении бюджета Южского муниципального района (таблицы 2, 3, 5 приложения № 1) составила 520 166 199,73 руб., а общая сумма утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Южского муниципального района, отраженная в сводной бюджетной росписи бюджета Южского муниципального района в уточненной редакции составила 519 796 892,25 руб. **Расхождение в сумме 369 307,48 рублей связано с увеличением бюджетных назначений расходов бюджета Южского муниципального района** (у Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Южского муниципального района Ивановской области) в соответствии с Постановлением Правительства Ивановской области от 15.09.2023 № 429-п "О внесении изменений в распределение субвенций бюджетам городских округов и муниципальных районов Ивановской области на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденное приложением 11 (таблица 45) к Закону Ивановской области от 19.12.2022 № 76-ОЗ "Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов", в части 2023 года".

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 01.10.2023 года (ф. 0503151).

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)" и от 24.05.2022 N 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», что **соответствует** требованиям статей 20, 21 и 23 БК РФ.

3. АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА ЮЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

Доходы бюджета Южского муниципального района исполнены в сумме 367 195 432,26 руб., что составило 74,50 % от утвержденных бюджетных назначений доходов бюджета Южского муниципального района (492 891 192,71 руб.). По сравнению с аналогичным периодом предыдущего финансового года доходы бюджета Южского муниципального района увеличились на 14 446 628,12 руб. (352 748 804,14 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 9 месяцев 2023 года (руб.)	Отклонение от утвержденных бюджетных назначений на 2023 год (руб.)	Исполнено за 9 месяцев 2022 года (руб.)	Отклонение от показателей исполнения за 9 месяцев 2022 года (руб.)
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	80 110 219,88	59 186 701,03	-20 923 518,85	60 059 365,18	-872 664,15
Налоги на прибыль, доходы	61 356 923,69	43 858 599,79	-17 498 323,90	43 415 505,18	443 094,61
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	5 798 960,00	4 883 267,50	-915 692,50	4 821 132,50	62 135,00
Налоги на совокупный доход	6 890 034,95	4 863 595,05	-2 026 439,90	4 512 037,42	351 557,63
Государственная пошлина	1 588 000,00	1 137 435,63	-450 564,37	1 319 714,50	-182 278,87
Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам	204,24	204,24	0,00	233,31	-29,07
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	3 303 510,08	3 392 158,62	88 648,54	3 954 077,80	-561 919,18
Платежи при пользовании природными ресурсами	352 373,36	313 065,57	-39 307,79	237 262,48	75 803,09
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат	366 380,73	277 854,72	-88 526,01	783 743,66	-505 888,94

государства					
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	223 484,26	305 547,98	82 063,72	575 876,17	-270 328,19
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	230 348,57	154 971,93	-75 376,64	439 782,16	-284 810,23
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	412 780 972,83	308 008 731,23	-104 772 241,60	292 689 438,96	15 319 292,27
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	412 610 505,56	307 821 263,96	-104 789 241,60	292 374 106,75	15 447 157,21
Прочие безвозмездные поступления	175 100,36	192 100,36	17 000,00	101 000,00	91 100,36
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	487 536,00	-487 534,87
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-4 634,22	-4 634,22	0,00	-273 203,79	268 569,57

В структуре исполненных доходов бюджета Южского муниципального района доля доходов по группе доходов «Налоговые и неналоговые доходы» составила 16,1 % и по группе доходов «Безвозмездные поступления» 83,9 %.

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 01.10.2023 г. **не утверждены** бюджетные назначения доходов бюджета Южского муниципального района по следующему доходному источнику:

- «000 1 16 11000 01 0000 140 Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда».

Кроме того, согласно 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 01.10.2023 г. по следующим видам доходов исполнение за 9 месяцев 2023 года сложилось в размере, **выше утвержденного** Решением о бюджете Южского муниципального района в уточненной редакции годового объема:

- доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – при запланированном годовом объеме поступлений 3 281 210,21 руб. за 9 месяцев 2023 года поступило 3 363 858,75 руб., что на 2,52 % выше утвержденного годового объема;

- прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – при запланированном годовом объеме поступлений 22 299,87 руб. за 9 месяцев 2023 года поступило 28 299,87 руб., что на 26,91 % выше утвержденного годового объема;

- доходы от компенсации затрат государства – при запланированном годовом объеме поступлений 95 078,12 руб. за 9 месяцев 2023 года поступило 96 764,77 руб., что на 1,77 % выше утвержденного годового объема;

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности – при запланированном годовом объеме поступлений 191 679,71 руб. за 9 месяцев 2023 года поступило 305 547,98 руб., что на 59,41 % выше утвержденного годового объема;

- прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов – при запланированном годовом объеме поступлений 175 100,36 руб. за 9 месяцев 2023 года поступило 192 100,36 руб., что на 9,71 % выше утвержденного годового объема.

Решением 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» (в редакции решения Совета Южского муниципального района от 20.10.2023 г. № 84 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Южского муниципального района от 22.12.2022 № 145 «О бюджете Южского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»)) (в действующем на момент проведения экспертно-аналитического мероприятия) бюджетные назначения доходов бюджета Южского муниципального района по вышеуказанным доходным источникам утверждены.

4. АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА ЮЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

Расходы бюджета Южского муниципального района исполнены в сумме 359 766 169,53 руб., что составило 69,16 % от утвержденных бюджетных назначений по сводной бюджетной росписи бюджета Южского муниципального района в уточненной редакции (520 166 199,73 руб.). По сравнению с аналогичным периодом предыдущего финансового года расходы бюджета Южского муниципального района увеличились на 33 450 891,12 руб. (326 315 278,41 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	Утвержденные бюджетные назначения по решению Совета Южского муниципального района от 22.12.2022 № 145 (руб.)	Утвержденные бюджетные назначения по сводной бюджетной росписи на 01.10.2023 года (руб.)	Исполнено за 9 месяцев 2023 года (руб.)	Отклонение от утвержденных бюджетных назначений по сводной бюджетной росписи на 01.10.2023 года (руб.)	Исполнено за 9 месяцев 2022 года (руб.)	Отклонение от показателей исполнения за 9 месяцев 2022 года (руб.)
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	90 612 423,42	90 612 423,42	59 457 649,08	-31 154 774,34	52 230 417,86	7 227 231,22
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	3 055 041,33	3 053 041,33	2 598 875,27	-456 166,06	2 193 467,80	405 407,47
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	3 969 400,16	3 969 400,16	2 755 127,87	-1 214 272,29	2 414 845,96	340 281,91
Функционирование	26 341 684,03	26 341 684,03	18 553 043,12	-7 788 640,91	16 074 985,81	2 478 057,31

Правительства Российской Федерации, исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, администраций высших органов власти Российской Федерации, местных							
Судебная система	0,00	0,00	0,00	0,00	26 508,98	-26 508,98	
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых, и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	13 308 087,37	13 308 087,37	9 378 557,32	-3 929 530,05	8 476 197,06	902 360,26	
Резервные фонды	818 939,26	818 939,26	0,00	-818 939,26	0,00	0,00	
Другие общегосударственные вопросы	43 119 271,27	43 119 271,27	26 172 045,50	-16 947 225,77	23 044 412,25	3 127 633,35	
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	2 090 755,94	2 090 755,94	1 432 391,24	-658 364,70	4 619 130,55	-3 186 739,31	
Гражданская оборона	1 540 755,94	1 540 755,94	1 432 391,24	-108 364,70	415 495,05	1 016 896,19	
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	550 000,00	550 000,00	0,00	-550 000,00	4 203 635,50	-4 203 635,50	
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	60 951 796,44	60 951 796,44	43 940 725,58	-17 011 070,86	12 611 757,75	31 328 967,83	
Сельское хозяйство и рыболовство	484 490,68	484 490,68	67 850,00	-416 640,68	78 739,47	-10 889,47	
Водное хозяйство	269 994,76	269 994,76	269 994,76	0,00	199 998,35	69 996,41	
Транспорт	3 982 899,36	3 982 899,36	2 710 606,88	-1 272 292,48	1 872 893,31	837 713,57	
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	55 554 165,67	55 554 165,67	40 492 758,94	-15 061 406,73	10 295 126,62	30 197 632,32	
Другие вопросы в области национальной экономики	660 245,97	660 245,97	399 515,00	-260 730,97	165 000,00	234 515,00	
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	11 843 753,72	11 843 753,72	5 112 371,74	-6 731 381,98	21 632 254,18	-16 519 882,44	
Жилищное хозяйство	1 068 408,99	1 068 408,99	405 495,53	-662 913,46	420 540,68	-15 045,15	
Коммунальное хозяйство	7 002 047,88	7 002 047,88	3 882 672,04	-3 119 375,84	20 441 070,74	-16 558 398,70	
Благоустройство	3 773 296,85	3 773 296,85	824 204,17	-2 949 092,68	770 642,76	53 561,41	
ОБРАЗОВАНИЕ	301 215 082,11	301 215 082,11	209 847 186,55	-91 367 895,56	213 895 488,19	-4 048 301,64	
Дошкольное образование	92 606 937,44	92 606 937,44	65 196 962,79	-27 409 974,65	53 705 368,16	9 491 594,63	
Общее образование	159 498 180,19	159 498 180,19	107 850 491,05	-51 647 689,14	117 692 241,75	-9 841 750,70	
Дополнительное образование детей	30 229 521,83	30 229 521,83	23 612 329,57	-6 617 192,26	29 378 907,34	-5 766 577,77	
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	188 400,00	188 400,00	86 160,00	-102 240,00	50 640,00	35 520,00	
Молодежная политика	728 990,00	728 990,00	353 370,00	-375 620,00	1 106 783,60	-733 415,60	
Другие вопросы в области образования	17 963 052,65	17 963 052,65	12 747 873,14	-5 215 179,51	9 961 545,34	2 786 327,80	
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	37 342 297,35	37 342 297,35	28 268 560,64	-9 073 736,71	15 732 744,54	12 535 816,10	
Культура	37 342 297,35	37 342 297,35	28 268 560,64	-9 073 736,71	15 732 744,54	12 535 816,10	
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	12 101 861,41	12 471 168,89	9 380 003,66	-3 091 165,23	3 327 671,04	6 052 332,62	
Пенсионное обеспечение	2 217 974,52	2 217 974,52	1 630 789,99	-587 184,53	1 370 236,92	260 553,07	
Социальное обеспечение населения	227 260,00	227 260,00	50 000,00	-177 260,00	20 000,00	30 000,00	
Охрана семьи и детства	9 556 626,89	9 925 934,37	7 659 213,67	-2 266 720,70	1 937 434,12	5 721 779,55	
Другие вопросы в области социальной политики	100 000,00	100 000,00	40 000,00	-60 000,00	0,00	40 000,00	
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	3 638 921,86	3 638 921,86	2 327 281,04	-1 311 640,82	2 265 814,30	61 466,74	
Массовый спорт	3 638 921,86	3 638 921,86	2 327 281,04	-1 311 640,82	2 265 814,30	61 466,74	

В структуре исполненных расходов бюджета Южского муниципального района доля расходов по разделу расходов «Общегосударственные вопросы» составила 16,5 %, по разделу

расходов «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» 0,4 %, по разделу расходов «Национальная экономика» 12,2 %, по разделу расходов «Жилищно-коммунальное хозяйство» 1,4 %, по разделу расходов «Образование» 58,3 %, по разделу расходов «Культура, кинематография» 7,9 %, по разделу расходов «Социальная политика» 2,6 % и по разделу расходов «Физическая культура и спорт» 0,7 %.

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 %) плановому объему (75,0 % от утвержденных бюджетных назначений по сводной бюджетной росписи на 01.10.2023 года):

- 0400 «Национальная экономика» - 72,09 %.

Наилучшее исполнение расходов бюджета Южского муниципального района за 9 месяцев 2023 года, в разрезе разделов бюджетной классификации расходов, сложилось по следующим разделам:

- 0800 «Культура, кинематография» - 75,70 %;
- 1000 «Социальная политика» - 75,21 %.

Наименьшее исполнение расходов бюджета Южского муниципального района за 9 месяцев 2023 года, в разрезе разделов бюджетной классификации расходов, сложилось по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 43,17 %.

В разрезе подразделов бюджетной классификации расходов, исполнение расходов приблизилось к расчетному (отклонение менее 5 %) плановому объему (75,0 % от утвержденных бюджетных назначений по сводной бюджетной росписи на 01.10.2023 года) только по 6-ти из 28-ми подразделов бюджетной классификации расходов:

- 1001 «Пенсионное обеспечение» (73,53 %);
- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (72,89 %);
- 0709 «Другие вопросы в области образования» (70,97 %);
- 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» (70,47 %);
- 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» (70,43 %);
- 0701 «Дошкольное образование» (70,40 %).

Наилучшее освоение средств бюджета Южского муниципального района за 9 месяцев 2023 года, в разрезе подразделов бюджетной классификации расходов, сложилось по следующим подразделам:

- 0406 «Водное хозяйство» (100 %);
- 0309 «Гражданская оборона» (92,97 %);
- 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» (85,07 %);
- 0703 «Дополнительное образование детей» (78,11 %);
- 1004 «Охрана семьи и детства» (77,16 %);
- 0801 «Культура» (75,70 %).

Наименьшее исполнение расходов за 9 месяцев 2023 года, в разрезе подразделов бюджетной классификации расходов, отмечается по 4-м (за исключением подраздела 0111 «Резервные фонды») подразделам бюджетной классификации расходов:

- 1003 «Социальное обеспечение населения» (22,00 %);
- 0503 «Благоустройство» (21,84 %);
- 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» (14,00 %);
- 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» (0,00 %).

Согласно пункту 3 статьи 81 БК 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 2023 год были утверждены в сумме 500 000,00 руб.

В течение 9 месяцев 2023 года решением Совета Южского муниципального района о внесении изменений в бюджет Южского муниципального района (от 19.05.2023 № 36) расходы бюджета Южского муниципального района из резервного фонда Администрации Южского муниципального района были увеличены на 500 000,00 руб.

В течение 9 месяцев 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 были уменьшены на 181 060,74 руб.

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 818 939,26 руб.

Расходы бюджета Южского муниципального района из резервного фонда Администрации Южского муниципального района исполнены в сумме 181 060,74 руб.

Средства резервного фонда Администрации Южского муниципального района направлены на проведение аварийно-восстановительных работ наплавного понтонного моста, расположенного в одном километре от с. Хотимль Южского муниципального района в сумме 131 060,74 руб. (Постановление Администрации Южского муниципального района от 22.05.2023 № 489-п «О выделении денежных средств из резервного фонда Администрации Южского муниципального района на проведение аварийно-восстановительных работ наплавного понтонного моста, расположенного в одном километре от с. Хотимль Южского муниципального района») и на оказание единовременной материальной помощи в сумме 50 000,00 руб. (Постановление Администрации Южского муниципального района от 22.05.2023 № 491-п «О выделении из бюджета Южского муниципального района денежных средств из резервного фонда Администрации Южского муниципального района на оказание единовременной материальной помощи»).

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

В течение 9 месяцев 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 99 239 075,89 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 504 891 973,98 руб.

Расходы бюджета Южского муниципального района на реализацию муниципальных программ Южского муниципального района на 2023 год были утверждены сводной бюджетной росписью бюджета Южского муниципального района в уточненной редакции в сумме 505 261 281,46 руб.

Расходы бюджета Южского муниципального района на реализацию муниципальных программ Южского муниципального района исполнены в сумме 349 250 649,67 руб., что составило 69,12 % от утвержденных бюджетных назначений по сводной бюджетной росписи бюджета Южского муниципального района в уточненной редакции.

детей»								
Муниципальная программа Южного муниципального района «Развитие культуры Южного муниципального района»	44 813 963,28	44 813 963,28	33 610 914,70	-11 203 048,58	20 685 902,89	12 925 011,81	75,00	
Подпрограмма «Развитие библиотечного дела в Южном муниципальном районе»	24 280 090,54	24 280 090,54	16 791 684,68	-7 488 405,86	14 477 320,73	2 314 363,95	69,16	
Подпрограмма «Дополнительное образование детей в сфере культуры и искусства»	6 477 665,01	6 477 665,01	5 129 524,15	-1 348 140,86	4 501 368,61	628 155,54	79,19	
Подпрограмма «Библиотечный фонд - стратегический ресурс общества»	300 841,41	300 841,41	227 192,41	-73 649,00	268 081,82	-40 889,41	75,32	
Подпрограмма «Безопасность библиотечных отделов МКУК "Южская МЦБ»	50 000,00	50 000,00	19 402,54	-30 597,46	0,00	19 402,54	38,81	
Подпрограмма «Библиотека XXI века: Создание модельной библиотеки на базе сельских библиотечных отделов МКУК "Южская МЦБ»	12 297 325,00	12 297 325,00	10 826 240,61	-1 471 084,39	482 341,99	10 343 898,62	88,04	
Подпрограмма «Укрепление материально-технической базы учреждений культуры Южного муниципального района»	1 160 041,32	1 160 041,32	404 040,40	-756 000,92	305 000,00	-100 959,60	34,83	
Подпрограмма «Реализация мероприятий, направленных на вовлечение населения в культурную жизнь района»	248 000,00	248 000,00	212 829,91	-35 170,09	451 789,74	-238 959,83	85,82	
Муниципальная программа Южного муниципального района «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики Южного муниципального района»	4 023 694,67	4 023 694,67	2 499 186,54	-1 524 508,13	3 016 111,90	-816 925,36	62,11	
Подпрограмма «Гражданско-патриотическое воспитание детей, подростков и молодежи»	137 900,00	137 900,00	22 100,00	-115 800,00	18 940,00	3 160,00	16,03	
Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта в Южном муниципальном районе»	3 393 598,10	3 393 598,10	2 160 461,07	-1 233 137,03	2 864 894,30	-704 433,23	63,66	
Подпрограмма «Организация и проведение мероприятий по работе с детьми, подростками, молодежью и молодыми семьями»	492 196,57	492 196,57	316 625,47	-175 571,10	132 277,60	184 347,87	64,33	
Муниципальная программа Южного муниципального района «Экономическое развитие Южного муниципального района»	6 014 379,98	6 014 379,98	684 365,00	-5 330 014,98	263 600,00	420 765,00	11,38	

Подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства»	135 000,00	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	826 447,81	467 365,00	-359 082,81	165 000,00	302 365,00	56,55
Подпрограмма «Обеспечение финансирования работ по оформлению прав собственности Южского муниципального района на недвижимое имущество и его инвентаризации»	304 000,00	304 000,00	217 000,00	-87 000,00	98 600,00	118 400,00	71,38
Подпрограмма «Обеспечение финансирования работ по внесению изменений в документы территориального планирования и градостроительного зонирования сельских поселений Южского муниципального района Ивановской области»	4 748 932,17	4 748 932,17	0,00	-4 748 932,17	0,00	0,00	0,00
Муниципальная программа Южского муниципального района «Энергоэффективность и энергосбережение в Южском муниципальном районе»	110 000,00	110 000,00	110 000,00	0,0	110 000,00	0,00	100,00
Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях»	110 000,00	110 000,00	110 000,00	0,00	110 000,00	0,00	100,00
Муниципальная программа Южского муниципального района «Оказание поддержки общественным объединениям ветеранов, инвалидов и другим маломобильным группам населения Южского муниципального района»	234 800,00	234 800,00	120 000,00	-114 800,00	174 800,00	-54 800,00	51,11
Подпрограмма «Формирование среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения в Южском муниципальном районе»	80 000,00	80 000,00	10 000,00	-70 000,00	20 000,00	-10 000,00	12,50
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	154 800,00	110 000,00	-44 800,00	154 800,00	-44 800,00	71,06

Муниципальная программа Южского муниципального района «Совершенствование институтов местного самоуправления Южского муниципального района»	78 043 925,04	78 043 925,04	54 733 473,11	-23 310 451,93	47 706 854,35	7 026 618,76	70,13
Подпрограмма «Обеспечение деятельности Администрации Южского муниципального района и развитие муниципальной службы в Южском муниципальном районе»	56 278 057,69	56 278 057,69	39 458 076,04	-16 819 981,65	34 692 653,50	4 765 422,54	70,11
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»»	5 795 526,60	5 795 526,60	4 269 756,75	-1 525 769,85	4 381 953,30	-112 196,55	73,67
Подпрограмма «Информационная открытость органов местного самоуправления Южского муниципального района и общественные связи»	953 411,34	953 411,34	696 906,25	-256 505,09	501 654,60	195 251,65	73,10
Подпрограмма «Обеспечение деятельности подведомственных организаций администрации Южского муниципального района, осуществляющих эксплуатацию муниципального имущества Южского муниципального района»	15 016 929,41	15 016 929,41	10 308 734,07	-4 708 195,34	8 130 592,95	2 178 141,12	68,65
Муниципальная программа Южского муниципального района «Профилактика правонарушений в Южском муниципальном районе»	119 400,00	119 400,00	45 000,00	-74 400,00	49 350,00	-4 350,00	37,69
Подпрограмма «Профилактика правонарушений и преступлений в Южском муниципальном районе»	89 400,00	89 400,00	45 000,00	-44 400,00	39 350,00	5 650,00	50,34
Подпрограмма «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних»	20 000,00	20 000,00	0,00	-20 000,00	10 000,00	-10 000,00	0,00
Подпрограмма «Профилактика наркомании и алкоголизма в Южском муниципальном районе»	10 000,00	10 000,00	0,00	-10 000,00	0,00	0,00	0,00
Муниципальная программа Южского муниципального района	13 500,00	13 500,00	1 500,00	-12 000,00	1 500,00	0,00	11,11

«Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории Южского муниципального района»							
Подпрограмма «Обеспечение безопасности населения»	13 500,00	13 500,00	1 500,00	-12 000,00	1 500,00	0,00	11,11
Муниципальная программа Южского муниципального района «Поддержка граждан (семей) в приобретении жилья в Южском муниципальном районе»	177 260,00	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	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	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»	456 450,00	456 450,00	181 000,00	-275 450,00	200 350,00	-19 350,00	39,65
Подпрограмма «Улучшение условий и охраны труда в муниципальных учреждениях Южского муниципального района»	456 450,00	456 450,00	181 000,00	-275 450,00	200 350,00	-19 350,00	39,65

Контрольно-счетный орган Южского муниципального района отмечает, что исполнение близкое (отклонение менее 5,0 %) к плановому объему расходов (75,0 % от утвержденных бюджетных назначений по сводной бюджетной росписи на 01.10.2023 года) сложилось только по 2-м из 12-ти муниципальных программ Южского муниципального района, а именно:

- «Развитие культуры Южского муниципального района» - 75,00 %;
- «Совершенствование институтов местного самоуправления Южского муниципального района» - 70,13 %.

Наилучшее исполнение сложилось по муниципальной программе:

- «Энергоэффективность и энергосбережение в Южском муниципальном районе» - 100,00 %.

Наименьшее исполнение сложилось по следующим муниципальным программам:

- «Экономическое развитие Южского муниципального района» - 11,38 %;
- «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории Южского муниципального района» - 11,11 %.

Согласно устным пояснениям, полученным от Администрации Южского муниципального района и Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Южского муниципального района Ивановской области, низкое исполнение расходов объясняется

- Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Южского муниципального района Ивановской области – 59,03 %;
- Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Южского муниципального района – 47,54 %;

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

Контрольно-счетный орган Южского муниципального района отмечает наличие в бюджете Южского муниципального района неэффективных расходов (штрафов, исполнительских сборов), связанных с неисполнением вступивших в законную силу судебных актов. По состоянию на 01.10.2023 года такие расходы составили 351 526,93 руб., из них:

- по Администрации Южского муниципального района - 220 000,00 руб.;
- по Комитету по управлению муниципальным имуществом администрации Южского муниципального района Ивановской области - 44 026,93 руб.;
- по Управлению жилищно-коммунального хозяйства администрации Южского муниципального района - 87 500,00 руб.

Распоряжением Департамента финансов Ивановской области от 22.12.2022 № 353 «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ивановской области на 2023 год» (в действующей редакции) величина предельной численности депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих, используемая при расчете нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления Южского муниципального района установлена в количестве 63 единицы.

Фактическая численность работников органов местного самоуправления в течение 9 месяцев 2023 года составила 85 единиц, из них депутатов, выборных должностных лиц органов местного самоуправления, работающих на постоянной основе, муниципальных служащих Южского муниципального района составила 59 единиц, что соответствует вышеуказанной норме. Расходы бюджета Южского муниципального района на их содержание исполнены в сумме 33 427 035,54 руб.

Фактическая численность работников муниципальных учреждений Южского муниципального района в течение 9 месяцев 2023 года составила 648 единиц. Расходы бюджета Южского муниципального района на их содержание исполнены в сумме 120 846 743,09 руб.

5. РЕЗУЛЬТАТ АНАЛИЗА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ЮЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

Бюджет Южского муниципального района за 9 месяцев 2023 года исполнен:

- по доходам в сумме 367 195 432,26 руб., что составило 74,50 % от утвержденных бюджетных назначений доходов бюджета Южского муниципального района (492 891 192,71 руб.);
- по расходам в сумме 359 766 169,53 руб., что составило 69,16 % от утвержденных бюджетных назначений по сводной бюджетной росписи на 01.10.2023 года (520 166 199,73 руб.);
- с профицитом (превышением доходов над расходами) в сумме 7 429 262,73 руб., при утвержденном дефиците бюджета Южского муниципального района в сумме 26 905 699,54 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 9 месяцев 2023 года соответствует нормативным требованиям.

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

1. 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.

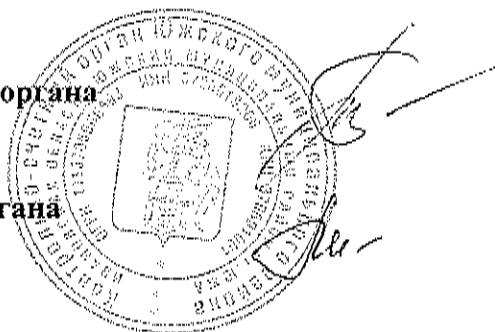
2. Главным распорядителям средств бюджета Южского муниципального района:

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

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**

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



Т.А. Еличева

Н.А. Петрова

