



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ШУШЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

662713, Красноярский край, Шушенский округ, гп. Шушенское, ул. Ленина, зд. 64
тел. (39139) 3-24-66, E-mail: kso.shush@43.krskcit.ru

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА № 1

мониторинг исполнения бюджета округа за 1 квартал 2026 года

10.06.2026

гп. Шушенское

Информация об исполнении бюджета округа за 1 квартал 2026 года подготовлена в соответствии ст. 264.2, 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 10 Положения о Контрольно-счетной палате Шушенского муниципального округа, утвержденного решением Шушенского окружного Совета депутатов от 31.10.2025 № 38-бвн/н, п.1.3.1 плана работы Контрольно - счетной палаты Шушенского муниципального округа на 2026 год, с целью оценки достоверности, полноты Отчета об исполнении бюджета и его соответствия нормативным требованиям.

Проверяемый период: 1 квартал 2026 года.

Сроки проверки: с 07.05.2026 года по 10.06.2026 года.

Предмет контроля: Отчет об исполнении окружного бюджета за 1 квартал 2026 года, дополнительные документы и материалы, представленные по запросам.

В соответствие с п.5 ст.31 Положения о бюджетном процессе в Шушенском муниципальном округе, утвержденного решением Шушенского окружного Совета депутатов от 28.11.2025 № 65-10вн/н, отчет утверждается администрацией Шушенского муниципального округа и направляется в окружной Совет депутатов, в Контрольно-счетный орган не позднее, чем через 30 рабочих дней по истечении очередного квартала.

Отчет утвержден Постановлением администрации Шушенского муниципального округа от 16.04.2026 № 635 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета округа за первый квартал 2026 года» и представлен в Контрольно-счетную палату Шушенского муниципального округа с соблюдением срока.

**1. Анализ исполнения основных характеристик окружного бюджета
в I квартале 2026 года**

Основные параметры бюджета округа на 2026 год, утвержденные соответствующими решениями окружного Совета депутатов, бюджетной росписью, и их исполнение в 2026 году:

							тыс.руб.
Наименование	Решение о бюджете от 19.12.2025 №96-13вн/н	Решение о бюджете от 06.03.2026 №164-22вн/н	Данные Сводной бюджетной росписи на 01.04.2026	Уточненные бюджетные назначения согласно Отчету об исполнении бюджета	Отклонения Гр.5= гр.4 - гр.2	Фактическое исполнение	Процент исполнения, %
А	1	2	3	4	5	6	7
Доходы, в том числе:	2 321 064,643	2 681 685,693		2 775 554,108	93 868,415	626 941,477	22,59
- налоговые и неналоговые	397 482,043	416 394,355		416 394,355	0,000	64 151,586	15,41
- безвозмездные поступления	1 923 582,600	2 265 291,338		2 359 159,753	93 868,415	562 789,891	23,86
Расходы	2 330 924,584	2 697 056,451	2 784 359,866	2 784 359,866	87 303,415	574 211,062	20,62
Дефицит (-) Профицит (+)	- 9 859,941	- 15 370,757		- 8 805,757	6 565,000	52 730,415	

Бюджет Шушенского муниципального округа на 2026 год и плановый период 2027 - 2028 годов, утвержден решением окружного Совета депутатов от 19.12.2025 № 96-13вн/н «О бюджете округа на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов» (далее - Решение о бюджете), с прогнозируемым общим объемом на 2026 год:

- Доходов бюджета округа в сумме 2 321 064,643 тыс.руб.;
- Расходов бюджета округа в сумме 2 330 924,584 тыс.руб.;
- Дефицита бюджета округа в сумме 9 859,941 тыс.руб.

В течение первого квартала 2026 года в решение от 19.12.2025 № 96-13вн/н «О бюджете округа на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов» вносились изменения 5-ть (пять) раз, утвержденные Решениями окружного Совета депутатов: от 16.01.2026 №132-16вн/н, от 23.01.2026 №142-17вн/н, от 13.02.2026 №146-19вн/н, от 27.02.2026 №162-21н, от 06.03.2026 №164-22вн/н.

На основании статьи 217 БК РФ производилось уточнение сводной бюджетной росписи и соответствующее уточнение кассового плана по доходам без внесения изменений в Решение о бюджете.

Решение о бюджете округа на 2026 год и решения о внесении изменений в бюджет публиковались в периодическом печатном издании «Ведомости» Шушенского муниципального округа, все решения о внесении изменений в бюджет публикуются с приложениями, что соответствует соблюдению принципа прозрачности (открытости) бюджетной системы Российской Федерации, установленного статьей 36 БК РФ. Сроки публикации решения о бюджете округа и решений о внесении изменений в окружной бюджет, установленные пунктом 2 статьи 5 БК РФ, соблюдены.

Внесение изменений в бюджет в основном обусловлено необходимостью корректировки как средств налоговых и неналоговых доходов, так и средств которые поступали в течение отчетного периода из бюджетов других уровней, а также необходимостью перераспределения бюджетных ассигнований между главными распорядителями, получателями средств окружного бюджета и между разделами, видами расходов и целевыми статьями классификации расходов.

Уточненные (Решение о бюджете от 06.03.2026 №164-22вн/н) годовые плановые бюджетные назначения были увеличены:

- по доходам бюджета на 360 621,050 тыс.руб. и составили 2 681 685,693 тыс.руб.;

- по расходам на 366 131,867 тыс.руб. и составили 2 697 056,451 тыс.руб.

В результате образовался дефицит окружного бюджета в размере - 15 370,758 тыс.руб. Первоначально в решении о бюджете на 2026 год дефицит составлял в размере – 9 859,941 тыс.руб.

В отчетном периоде окружной бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 52 730,415 тыс.руб.

2. Исполнение окружного бюджета по доходам

В первом квартале 2026 года уточненный план доходов бюджета Шушенского муниципального округа (далее – бюджетные назначения, бюджет округа) составил 2 775 554,108 тыс.руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы 416 394,355 тыс.руб. Фактическое поступление доходов бюджета округа составило 626 941,477 тыс.руб., бюджетные назначения исполнены на 22,59 %, в том числе поступление налоговых и неналоговых доходов составило 64 151,586 тыс.руб., бюджетные назначения исполнены на 15,41 %.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме поступлений доходов составил 10,2 %.

Основным источником налоговых доходов в отчетном периоде, как и в прошлые годы, остался налог на доходы физических лиц, поступления по которому составили 41 973,617 тыс.руб., или 17,2 % от утвержденных бюджетных назначений.

Фактическое исполнение уточненных годовых назначений доходов окружного бюджета по налоговым и неналоговым доходам:

тыс.руб.			
№ п/п	Налоговые и неналоговые доходы	Уточненные назначения	Исполнение
1.	Налоги на прибыль, доходы	252 609,200	44 061,050
2.	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	9 772,800	2 226,241
3.	Налоги на совокупный доход	64 263,100	5 887,390
4.	Налоги на имущество	28 994,800	4 282,700
5.	Государственная пошлина	21 818,100	4 615,179
6.	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	22 127,444	1 249,288
7.	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	11 672,385	1 243,490
8.	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4 392,426	346,578
9.	Штрафы санкции, возмещение ущерба	744,100	266,534
10.	Прочие неналоговые доходы	0,000	-26,864
		416 394,355	64 151,586

Исполнение доходов по основным безвозмездным поступлениям в I квартале 2026 года от уточненных годовых назначений:

тыс.руб.			
№ п/п	Безвозмездные поступления	Уточненные назначения	Исполнение
1.	Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	1 130 775,400	343 437,100
2.	Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	914 164,400	179 763,814

3.	Иные межбюджетные трансферты	129 840,016	25 046,881
4.	Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателями средств бюджетов муниципальных округов	2 500,000	0,120
5.	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	186 477,853	19 368,279
6.	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных округов	-4 597,916	-4 828,652
7.	Доходы бюджетов муниципальных округов от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	0,000	2,348
Итого:		2 359 159,753	562 789,891

Объем безвозмездных поступлений в I квартале 2026 года составил 562 789,891 тыс. руб.

Наибольшую долю в структуре безвозмездных поступлений занимают дотации (61,02 %) и субвенции (31,94 %). Таким образом, подавляющая часть бюджетных поступлений формируется за счет межбюджетных трансфертов из регионального бюджета. Степень финансовой зависимости муниципального округа от решений, принимаемых органами государственной власти Красноярского края, остается высокой.

В целом доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета составила 89,77 %, доля налоговых доходов окружного бюджета – 9,01 %, неналоговых доходов – 1,23 %.

3. Исполнение окружного бюджета по расходам

Бюджет Шушенского муниципального округа на 2026 год и плановый период 2027 - 2028 годов, утвержден решением окружного Совета депутатов от 19.12.2025 № 96-13вн/н «О бюджете округа на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов», в котором предусмотрены расходы в размере 2 330 924,584 тыс.руб.

С учетом последующих изменений, внесенных в окружной бюджет в 2026 году на основании решений Шушенского окружного Совета депутатов расходная часть увеличилась на 366 131,867 тыс.руб. и составила 2 697 056,451 тыс.руб.

Исполнение окружного бюджета за 2026 год по расходам составило 574 211,062 тыс.руб. или 20,62 % к уточненным бюджетным назначениям.

Сводная бюджетная роспись по расходам бюджета округа на 2026 год утверждена в объеме 2 330 924,584 тыс.руб. и соответствует общему объему расходов бюджета округа на 2026 год, утвержденному статьей 1 Решения о бюджете.

По состоянию на 1 апреля 2026 года общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных Решением о бюджете от 06.03.2026 № 164-22вн/н на 2026 год (далее – Решение о бюджете с изменениями) составил 2 697 056,451 тыс.руб., что на 366 131,867 тыс.руб., или на 15,71 %, больше объема бюджетных ассигнований на 2026 год, утвержденного первоначальным Решением о бюджете.

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных Решением о бюджете от 06.03.2026 № 164-22вн/н увеличился:

- за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов на 346 306,600 тыс.руб., что составило 94,59 % от общего объема сложившегося увеличения;

- за счет собственных средств на 18 912,300 тыс.руб., что составило 5,17 % от общего объема сложившегося увеличения;

- за счет целевых остатков средств бюджета округа на 01.01.2026 на 2 221,300 тыс.руб., что составило 0,61 % общего объема сложившегося увеличения.

Вместе с тем, по состоянию на 01.04.2026 произведено сокращение объема бюджетных ассигнований по сравнению с первоначальной редакцией Решения о бюджете в общем размере - 1308,400 тыс.руб.,

По состоянию на 1 апреля 2026 года общий объем бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи на 2026 год составил 2 784 359,866 тыс.руб., что на 453 435,282 тыс.руб., или на 19,45 %, больше объема бюджетных ассигнований на 2026 год, утвержденного Решением о бюджете.

Распределение расходов в 2026 году в разрезе функциональной структуры:

тыс.руб.					
№ п/п	Разделы бюджетной классификации	Утвержденные назначения (Решение о бюджете от 06.03.2026)	Исполнено в I квартале 2026 года	% исполнения	% в структуре исполнения
1.	Общегосударственные вопросы	261 166,138	49 091,220	18,797	8,549
2.	Жилищно - коммунальное хозяйство	228 096,750	26 547,083	11,639	4,623
3.	Культура, кинематография	283 589,242	73 740,960	26,003	12,842
4.	Образование	1 499 097,751	373 975,122	24,947	65,129
5.	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	30 308,511	4 940,522	16,301	0,860
6.	Национальная оборона	1 668,900	61,702	3,697	0,011
7.	Национальная экономика	187 941,502	1 4687,632	7,815	2,558
8.	Охрана окружающей среды	1 352,300	202,175	14,950	0,035
9.	Здравоохранение	270,166	0,000	0,000	0,000
10.	Социальная политики	130 426,660	16 799,713	12,881	2,926
11.	Физическая культура и спорт	73 134,570	14 161,398	19,363	2,466
12.	Обслуживание государственного (муниципального) долга	3,962	3,535	89,223	0,001
Итого:		2 697 056,451	574 211,062	21,29	100,000

В отчетном периоде процент исполнения расходов по отношению к годовым бюджетным назначениям варьируется от 3,70 % по разделу «Национальная оборона» до 89,22 % по разделу «Обслуживание государственного (муниципального) долга».

Наибольший удельный вес в общем объеме бюджетных средств в I квартале 2026 года составили расходы по разделу 07 «Образование» – 65,13 % (373 975,122 тыс.руб.), расходы по разделу 08 «Культура, кинематография» – 12,84 % (73 740,960 тыс.руб.), по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» – 8,54 % (49 091,220 тыс.руб.).

Удельный вес расходов окружного бюджета, направленный на решение вопросов социальной сферы (социальная политика, культура и кинематография, физическая культура и спорт, образование), составил 83,35 % или 478 677,193 тыс.руб. от общего

объема исполненных расходов.

В 2026 году в соответствии с бюджетной росписью на 01.04.2026 предусмотрены расходы по главным распорядителям бюджетных средств на общую сумму 2 784 359,866 тыс.руб.

Анализ перераспределения бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи с изменениями о бюджете по главным распорядителям средств окружного бюджета (далее – главные распорядители, ГРБС):

тыс.руб.								
№ п/п	ГРБС	Решение о бюджете от 19.12.2025	Решение о бюджете от 06.03.2026	Отклонение гр.3= гр.2-гр.1	Бюджетная роспись на 01.04.2026	Отклонение гр.5= гр.4-гр.2	% увелич ассигнован (по гр.3)	% увелич ассигнован (по гр.5)
А	В	1	2	3	4	5	6	7
1.	Администрация Шушенского муниципального округа	558021,908	758567,569	200545,661	773655,259	15087,690	54,774	17,282
2.	Отдел культуры и туризма Администрации Шушенского муниципального округа	326224,443	356112,551	29888,108	356112,576	0,025	8,163	0,001
3.	Управление образования Администрации Шушенского муниципального округа	1312757,439	1439004,520	126247,081	1511362,220	72357,700	34,481	82,880
4.	Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации Шушенского муниципального округа	93875,410	97112,745	3237,335	97330,745	218,000	0,884	0,250
5.	Шушенский окружной Совет депутатов	6195,370	7191,824	996,454	7191,824	0,000	0,272	0,000
6.	Контрольно-счетная палата Шушенского муниципального округа	2874,147	3054,614	180,467	3054,614	0,000	0,049	0,000
7.	Финансовое управление Администрации Шушенского муниципального округа	30975,867	25761,348	-5214,519	25401,348	-360,000	-1,424	-0,412
8.	Администрация Шушенского района	-	1070,882	1070,882	1070,882	0,000	0,292	0,000
9.	Отдел культуры, молодежной политики и туризма администрации Шушенского района	-	23,073	23,073	23,073	0,000	0,006	0,000
10.	Управление образования администрации Шушенского района	-	406,887	406,887	406,887	0,000	0,111	0,000
11.	Финансовое управление администрации Шушенского района	-	269,618	269,618	269,618	0,000	0,074	0,000
12.	Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Шушенского района	-	19,841	19,841	19,841	0,000	0,005	0,000
13.	Администрация Иджинского сельсовета	-	369,705	369,705	369,705	0,000	0,101	0,000
14.	Администрация Ильичевского сельсовета	-	2314,243	2314,243	2314,243	0,000	0,632	0,000
15.	Администрация Казанцевского сельсовета	-	620,114	620,114	620,114	0,000	0,169	0,000
16.	Администрация Каптыревского сельсовета	-	1275,687	1275,687	1275,687	0,000	0,348	0,000
17.	Администрация Сизинского сельсовета	-	457,839	457,839	457,839	0,000	0,125	0,000
18.	Администрация	-	1956,551	1956,551	1956,551	0,000	0,534	0,000

	Синеборского сельсовета							
19.	Администрация Субботинского сельсовета	-	1466,838	1466,838	1466,838	0,000	0,401	0,000
Итого:		2330924,584	2697056,451	366131,867	2784359,866	87303,413	100,000	100,000

Основное увеличение бюджетных ассигнований по ГРБС, от первоначального Решения о бюджете в отчетном периоде сложилось:

- по Администрации Шушенского муниципального округа (на 54,77 %);
- по Управление образования Администрации Шушенского муниципального округа (на 34,48 %):
- Отдел культуры и туризма Администрации Шушенского муниципального округа (на 8,16 %).

Согласно сводной бюджетной росписи на 01.04.2026, основное увеличение бюджетных ассигнований в отчетном периоде произошло по ГРБС «Управление образования Администрации Шушенского муниципального округа» (на 82,88 %).

Сведения об исполнении бюджета округа по видам расходов:

тыс.руб.				
Показатели	КВР	Утвержденные назначения (Решение о бюджете от 06.03.2026)	Исполнено в 1 кв. 2026 года	% в структуре исполнения
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	482 707,443	78 693,685	13,70
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	300 718,728	31 030,508	5,40
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	21 764,935	5 185,711	0,90
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	62 587,600	5 413,000	0,94
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	1 706 955,889	435 554,139	75,85
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	3,962	3,535	0,001
Иные бюджетные ассигнования	800	122 317,892	18 330,48	3,19
Итого:		2 697 056,451	574 211,062	100

Из данных таблицы следует, что основная доля расходов бюджета округа к общему объему исполненных бюджетных назначений приходится на следующие виды расходов:

- Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 75,85%, или 435 554,139 тыс.руб.;
- Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами – 13,70%, или 78 693,685 тыс.руб.;
- Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 5,40%, или 31 030,508 тыс. руб.;

Обслуживание государственного (муниципального) долга составило 0,001% в общем объеме исполненных бюджетных назначений.

В целях повышения эффективности бюджетных расходов при формировании окружного бюджета используется программный метод планирования, нацеленный на достижение конкретных целей (результатов). Инструментом реализации этого метода является распределение бюджетных ассигнований на выполнение муниципальных программ.

В соответствии с п. 3 ст. 184.1 Бюджетного Кодекса РФ исполнение окружного бюджета осуществлялось в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности.

Исполнение в отчетном периоде 2026 года составило 574 211,058 тыс.руб. или 20,62% от уточненного годового плана, в том числе:

- по программным расходам – 515 060,491 тыс.руб. (21,80 % от утвержденного годового объема программных расходов);

- по непрограммным расходам – 59 150,569 тыс.руб. (17,67% от утвержденного годового объема непрограммных расходов).

Доля исполненных программных и непрограммных расходов в общем объеме исполненных расходов окружного бюджета составила 80,70% и 10,30%, соответственно.

Решением о бюджете на территории Шушенского муниципального округа предусматривается реализация шестнадцати муниципальных программ, по двенадцати из которых производились расходы в I квартале 2026 года. По муниципальным программам «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Шушенского муниципального округа», «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Шушенского муниципального округа», «Содействие развитию гражданского общества в Шушенском муниципальном округе», «Укрепление общественного здоровья» финансирование мероприятий в отчетном периоде не осуществлялось.

Общий объем финансирования, предусмотренный решением о бюджете с изменениями, на реализацию муниципальных программ в 2026 году, утвержден в сумме 2 362 263,434 тыс.руб., что составляет 87,59% общего объема утвержденных расходов окружного бюджета.

Информация по исполнению окружного бюджета в разрезе муниципальных программ в I квартале 2026 года:

тыс.руб.								
	Решение о бюджете 19.12.2025	Решение о бюджете 06.03.2026	Расхождение гр.3 = гр.2-гр.1	Бюджетная роспись на 01.04.2026	Отклонение гр.5= гр.4 - гр.2	Исполнен.	Доля в общем объеме исполнен., %	% испол-я
А	1	2	3	4	5	6	9	10
Программные расходы								
01 "Развитие образования Шушенского муниципального округа"	1 312 693,439	1438940,52	126 247,081	1511298,22	72357,7	357719,783	69,452	24,860
02 "Развитие культуры и туризма Шушенского муниципального округа"	326 079,443	355967,551	29 888,108	355967,576	0,025	90659,489	17,602	25,468
03 "Благоустройство территории Шушенского муниципального округа"	86 848,629	150257,423	63 408,794	159785,113	9527,69	13315,650	2,585	8,862

04 "Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Шушенского муниципального округа"	430,000	430	0,000	430	0	0,000	0,000	0,000
05 "Молодежь Шушенского муниципального округа в XXI веке"	25 618,993	27844,522	2 225,529	28044,522	200	5618,640	1,091	20,179
06 "Развитие физической культуры и спорта Шушенского муниципального округа"	61 122,763	73134,57	12 011,807	78134,57	5000	14161,398	2,749	19,363
07 "Защита населения и территорий Шушенского муниципального округа от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера"	20 397,952	29 141,92	8 743,96	29141,916	0,00	4513,024	0,876	15,486
08 "Развитие агропромышленного комплекса и сельских территорий Шушенского муниципального округа"	9 894,100	11597	1 702,900	11597	0	1785,946	0,347	15,400
09 "Развитие транспортной системы"	88 193,670	172227,319	84 033,649	172227,319	0	11861,103	2,303	6,887
10 "Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности"	65 881,044	72376,944	6 495,900	72376,944	0	11673,800	2,266	16,129
11 "Управление муниципальными финансами"	22 665,867	24577,348	1 911,481	24577,348	0	3470,483	0,674	14,121
12 "Охрана окружающей среды, воспроизводство природных ресурсов"	2 938,843	2242,3	-696,543	2460,3	218	202,175	0,039	9,016
13 "Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Шушенского муниципального округа"	1 644,432	3242,02	1 597,588	3242,02	0	0,000	0,000	0,000
14 "Содействие развитию гражданского общества в Шушенском муниципальном округе"	110,000	110	0,000	110	0	0,000	0,000	0,000
15 "Профилактика правонарушений, укрепление общественного порядка и общественной безопасности на территории Шушенского муниципального округа"	154,000	154	0,000	154	0	79,000	0,015	51,299
16 "Укрепление общественного здоровья"	20,000	20	0,000	20	0	0,000	0,000	0,000
Итого по муниципальным программам	2 024 693,175	2362263,43	337 570,259	2449566,848	-	515060,491	100,000	-
Непрограммные расходы	306 231,409	334 793,02	28 561,61	334793,02	-	59150,569	-	-
Итого расходов	2 330 924,584	2697056,45	366 131,867	2784359,868	87303,415	574211,060	-	-

По итогам I квартала 2026 года кассовое исполнение по муниципальным программам составило 515 060,491 тыс.руб., или 21,03 % от уточненных годовых назначений. Исполнение непрограммных расходов составило 59 150,569 или 17,67 % от уточненных годовых назначений.

В структуре исполнения программных расходов наибольшую долю составляют расходы на программы:

- «Развитие образования Шушенского муниципального округа» - 67,67 %;

- «Развитие культуры и туризма Шушенского муниципального округа» - 18,63 %.

Доля расходов по остальным десяти муниципальным программам варьируется от 0,02 % «Профилактика правонарушений, укрепление общественного порядка и общественной безопасности на территории Шушенского муниципального округа» до 2,91 % «Развитие физической культуры и спорта Шушенского муниципального округа».

Самый высокий процент исполнения (51,30 %) сложился по муниципальной программе «Профилактика правонарушений, укрепление общественного порядка и общественной безопасности на территории Шушенского муниципального округа». Самый низкий процент исполнения (6,89 %) по муниципальной программе «Развитие транспортной системы».

Выборочная проверка муниципальных программ показала следующее:

1. Муниципальная программа «Благоустройство территории Шушенского муниципального округа», утвержденная постановлением администрации Шушенского района от 11.11.2025 № 1557 «Об утверждении программы «Благоустройство территории Шушенского муниципального округа» (далее – Программа благоустройства), ответственным исполнителем является отдел благоустройства, ЖКХ и дорожной деятельности.

В соответствии с Решением о бюджете на реализацию муниципальной программы благоустройства предусмотрены бюджетные ассигнования на 2026 год в сумме 86 848,629 тыс.руб.

На 01.04.2026 года, решением от 23.01.2026 № 142-17вн/н «О внесении изменений в решение Шушенского окружного Совета депутатов от 19.12.2025 № 96-13вн/н «О бюджете округа на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов» увеличены бюджетные ассигнования на 4 272,455 тыс.руб. и Решением от 06.03.2026 № 164-22вн/н «О внесении изменений в решение Шушенского окружного Совета депутатов от 19.12.2025 № 96-13вн/н «О бюджете округа на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов» увеличены бюджетные ассигнования на 59 136,349 тыс.руб.

В ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета за I квартал 2026 установлено, что по состоянию на 01.04.2026 увеличены бюджетные ассигнования по Программе благоустройства в общем размере на 63 408,804 тыс.руб. (с учетом вышеуказанных изменений в Решении о бюджете) и составили 150 257,423 тыс.руб.

2. Муниципальная программа «Развитие культуры и туризма Шушенского муниципального округа», утвержденная постановлением администрации Шушенского района от 11.11.2025 № 1571 «Об утверждении программы «Развитие культуры и туризма Шушенского муниципального округа» (далее – Программа развития культуры), ответственным исполнителем является отдел культуры и туризма Администрации Шушенского муниципального округа.

В соответствии с Решением о бюджете, на реализацию муниципальной программы развития культуры, предусмотрены бюджетные ассигнования на 2026 год в сумме 326 079,443 тыс.руб.

На 01.04.2026 года, решением от 23.01.2026 № 142-17вн/н «О внесении изменений в решение Шушенского окружного Совета депутатов от 19.12.2025 № 96-13вн/н «О бюджете округа на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов»

увеличены бюджетные ассигнования на 29 738,848 тыс.руб. и решением от 13.02.2026 № 146-19вн/н «О внесении изменений в решение Шушенского окружного Совета депутатов от 19.12.2025 № 96-13вн/н «О бюджете округа на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов» увеличены бюджетные ассигнования на 149,260 тыс.руб.

В ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета за I квартал 2026 установлено, что по состоянию на 01.04.2026 увеличены бюджетные ассигнования по Программе развитие культуры в общем размере на 29 888,108 тыс.руб. (с учетом вышеуказанных изменений в Решении о бюджете) и составили 355 967,551 тыс.руб.

3. Муниципальная программа «Молодежь Шушенского муниципального округа в XXI веке», утвержденная постановлением администрации Шушенского района от 11.11.2025 № 1565 «Об утверждении программы «Молодежь Шушенского муниципального округа в XXI веке» (далее – Программа молодежи в XXI веке), ответственным исполнителем является отдел молодежной политики и спорта.

В соответствии с Решением о бюджете на реализацию муниципальной программы предусмотрены бюджетные ассигнования на 2026 год в сумме 25 618,993 тыс.руб.

На 01.04.2026 года, решением от 23.01.2026 № 142-17вн/н «О внесении изменений в решение Шушенского окружного Совета депутатов от 19.12.2025 № 96-13вн/н «О бюджете округа на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов» увеличены бюджетные ассигнования на 2 225,529 тыс.руб.

В ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета за I квартал 2026 установлено, что по состоянию на 01.04.2026 увеличены бюджетные ассигнования по Программе молодежь в XXI веке в общем размере на 2 225,529 тыс.руб. (с учетом вышеуказанного изменения в Решении о бюджете) и составили 27 884,522 тыс.руб.

4. Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта Шушенского муниципального округа» утвержденная постановлением администрации Шушенского района от 11.11.2025 № 1576 «Развитие физической культуры и спорта Шушенского» (далее – Программа развития физической культуры) ответственным исполнителем является администрация Шушенского муниципального округа (МАУ «ФСЦ имени И.С. Ярыгина», МБДО Спортивная школа «Факел»).

В соответствии с Решением о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на 2026 год в сумме 61 122,763 тыс.руб.

На 01.04.2026 года, решением от 23.01.2026 № 142-17вн/н «О внесении изменений в решение Шушенского окружного Совета депутатов от 19.12.2025 № 96-13вн/н «О бюджете округа на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов» увеличены бюджетные ассигнования на 10 890,607 тыс.руб., решением от 06.03.2026 № 164-22вн/н «О внесении изменений в решение Шушенского окружного Совета депутатов от 19.12.2025 № 96-13вн/н «О бюджете округа на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов» увеличены бюджетные ассигнования на 1 121,200 тыс.руб.

В ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета за I квартал 2026 установлено, что по состоянию на 01.04.2026 увеличены бюджетные ассигнования по Программе развития физической культуры в общем размере на 12 011,807 тыс.руб. (с учетом вышеуказанных изменений в Решении о бюджете) и составили 73 134,570 тыс.руб.

5. Муниципальная программа «Защита населения и территорий Шушенского муниципального округа от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера», утвержденная постановлением администрации Шушенского района от 11.11.2025 № 1573 «Об утверждении муниципальной программы «Защита населения и территорий Шушенского муниципального округа от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» (далее – Программа защиты от чрезвычайных ситуаций), ответственным исполнителем является отдел ГО, ЧС.

В соответствии с Решением о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на 2026 год в сумме 20 397,952 тыс.руб.

На 01.04.2026 года, решением от 23.01.2026 № 142-17вн/н «О внесении изменений в решение Шушенского окружного Совета депутатов от 19.12.2025 № 96-13вн/н «О бюджете округа на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов» увеличены бюджетные ассигнования на 2 727,364 тыс.руб., решением от 13.02.2026 № 96-13вн/н «О внесении изменений в решение Шушенского окружного Совета депутатов от 19.12.2025 № 96-13вн/н «О бюджете округа на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов» увеличены бюджетные ассигнования на 6 016,600 тыс.руб.

В ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета за I квартал 2026 установлено, что по состоянию на 01.04.2026 увеличены бюджетные ассигнования по Программе развития физической культуры в общем размере на 8 743,964 тыс.руб. (с учетом вышеуказанных изменений в Решении о бюджете) и составили 29 141,916 тыс.руб.

6. Муниципальная программа «Охрана окружающей среды, воспроизводство природных ресурсов», утвержденная постановлением администрации Шушенского района от 11.11.2025 № 1567 «Об утверждении муниципальной программы «Охрана окружающей среды, воспроизводство природных ресурсов», ответственным исполнителем является отдел благоустройства, ЖКХ и дорожной деятельности.

В соответствии с Решением о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на 2026 год в сумме 2 938,843 тыс.руб.

На 01.04.2026 года, решением от 23.01.2026 № 142-17вн/н «О внесении изменений в решение Шушенского окружного Совета депутатов от 19.12.2025 № 96-13вн/н «О бюджете округа на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов» увеличены бюджетные ассигнования на 21,300 тыс.руб., решением от 06.03.2026 № 164-22вн/н «О внесении изменений в решение Шушенского окружного Совета депутатов от 19.12.2025 № 96-13вн/н «О бюджете округа на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов» уменьшены бюджетные ассигнования на 717,843 тыс.руб.

В ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета за I квартал 2026 установлено, что по состоянию на 01.04.2026 уменьшены бюджетные ассигнования по муниципальной программе «Охрана окружающей среды, воспроизводство природных ресурсов» в общем размере на 696,543 тыс.руб. (с учетом вышеуказанных изменений в Решении о бюджете) и составили 2 242,300 тыс.руб.

Постановлением администрации Шушенского района от 08.09.2025 №1267 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Шушенского муниципального округа, их формирования и реализации» предусмотрено

внесение изменений в муниципальные программы, с учетом наличия изменений в объеме бюджетных ассигнований, целевых показателей и показателей результативности, которые являются основными параметрами муниципальных программ.

Следует отметить, что по следующим муниципальным программам (выборочный анализ):

- «Благоустройство территории Шушенского муниципального округа» с 23.01.2026, 06.03.2026 не внесены изменения;

- «Развитие культуры и туризма Шушенского муниципального округа», несвоевременно внесены изменения Постановлением администрации округа № 880 от 28.05.2026 «О внесении изменений в постановление администрации Шушенского района от 11.11.2025 № 1571 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие культуры и туризма Шушенского муниципального округа»;

- «Молодежь Шушенского муниципального округа в XXI веке», несвоевременно внесены изменения Постановлением администрации округа от 15.05.2026 № 809 «О внесении изменений в муниципальную программу «Молодежь Шушенского муниципального округа в XXI веке»;

- «Развитие физической культуры и спорта Шушенского муниципального округа», с 23.01.2026, 06.03.2026 не внесены изменения;

- «Защита населения и территорий Шушенского муниципального округа от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера», с 23.01.2026, 13.02.2026 не внесены изменения;

- «Охрана окружающей среды, воспроизводство природных ресурсов», с 23.01.2026, 06.03.2026 не внесены изменения.

Вышеуказанные обстоятельства свидетельствуют о низкой исполнительской дисциплине по соблюдению Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Шушенского муниципального округа, их формирования и реализации, утвержденного Постановлением администрации Шушенского района от 08.09.2025 № 1267.

ВЫВОДЫ:

1. Бюджет Шушенского муниципального округа в I квартале 2026 года исполнялся в соответствии с правилами и нормами действующего бюджетного законодательства и нормативными правовыми актами Шушенского муниципального округа о бюджете. Форма отчета об исполнении окружного бюджета за I квартал 2026 года соответствует нормативным требованиям.

2. В соответствии с предоставленным отчетом доходы окружного бюджета за I квартал 2026 года исполнены в сумме 626 941,477 тыс.руб. или 22,59 % к уточненным бюджетным назначениям.

Удельный вес в общем объеме доходов окружного бюджета за I квартал 2026 года составили:

- Налоговые доходы – 9,01%;
- Неналоговые доходы – 1,23%;
- Безвозмездные поступления – 89,77%.

3. В соответствии с предоставленным отчетом, исполненные расходы окружного

бюджета за I квартал 2026 года составили 574 211,062 тыс.руб. или 20,62 % от уточненных бюджетных назначений.

Основная доля расходов окружного бюджета составляет:

- Образование – 65,13%;
- Культура, кинематография – 12,84%;
- Общегосударственные вопросы – 8,54%.

Соблюден принцип социальной направленности бюджета округа – основная часть исполненных расходов направлена на отрасли социальной сферы, что составляет 83,35% или 478 677,193 тыс.руб.

4. Бюджет округа за отчетный период исполнен с профицитом - 52 730,415 тыс.руб.

5. Исполнение по программным расходам окружного бюджета составило 515 060,493 тыс.руб., или 21,80 % утвержденного годового объема программных расходов, по непрограммным расходам – 59 150,569 тыс.руб., или 17,67% утвержденного годового объема непрограммных расходов. Доля исполненных программных и непрограммных расходов в общем объеме исполненных расходов окружного бюджета составила 80,70% и 10,30%, соответственно.

6. Выборочная проверка муниципальных программ показала, что ответственными исполнителями систематически нарушаются сроки внесения изменений в постановление администрации Шушенского муниципального округа об утверждении муниципальных программ для приведения их в соответствие с решением о бюджете с изменениями.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Администрации Шушенского муниципального округа:

Усилить работу по контролю за ответственными исполнителями муниципальных программ, за своевременным внесением изменений в постановления администрации Шушенского муниципального округа об утверждении муниципальных программ.

Контрольно – счетная палата Шушенского муниципального округа рекомендует внести изменения в Постановление администрации Шушенского района от 08.09.2025 №1267 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Шушенского муниципального округа, их формирования и реализации» в части четкой регламентации внесения изменений в муниципальные программы, определить последовательность действий ответственных исполнителей и сроков, отведенных, на внесение изменений.

Шушенскому окружному Совету депутатов:

Учесть информацию об исполнении бюджета за I квартал 2026 года в рамках осуществления контроля, над исполнением принимаемых бюджетных обязательств и решений окружного Совета депутатов.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Шушенского муниципального округа



С.А.Воротникова

Инспектор Контрольно-счетной палаты
Шушенского муниципального округа



Е.В.Рагзина