Аналитическая информация
об исполнении бюджета Предгорного муниципального округа Ставропольского края за первый квартал 2026 года

26 мая 2026 года ст. Ессентукская

Аналитическая информация об исполнении бюджета Предгорного муниципального округа Ставропольского края за первый квартал 2026 года подготовлена в соответствии с положением о контрольно-счетной палате Предгорного муниципального округа Ставропольского края (далее – КСП ПМО СК), утвержденным решением Думы Предгорного муниципального округа Ставропольского края от 01 октября 2021 года № 141 и пунктом 3.5 плана работы КСП ПМО СК на 2026 год.

Общая характеристика исполнения бюджета Предгорного муниципального округа за первый квартал 2026 года

Бюджет Предгорного муниципального округа Ставропольского края на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов утвержден решением Думы Предгорного муниципального округа Ставропольского края от 19 декабря 2025 года № 23 «О бюджете Предгорного муниципального округа Ставропольского края на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов» (далее – решение о бюджете) со следующими характеристиками:

общий объем доходов бюджета муниципального округа на 2026 год в сумме 4 440 849,30 тыс. руб.;

общий объем расходов бюджета муниципального округа на 2026 год в сумме 4 440 849,30 тыс. руб.;

дефицит (профицит) бюджета муниципального округа на 2026 год в сумме 0,00 тыс. руб.

В течение первого квартала 2026 года плановые показатели бюджета уточнены решением Думы Предгорного муниципального округа Ставропольского края от 03.02.2026 № 1 «О внесении изменений в решение Думы Предгорного муниципального округа Ставропольского края от 19 декабря 2025 года № 23 «О бюджете Предгорного муниципального округа Ставропольского края на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов» (далее – решение о бюджете на 2026 год, с учетом изменений), согласно которым:

общий объем доходов бюджета муниципального округа на 2026 год увеличен на 513 867,21 тыс. руб. (на 11,57 %) и составил 4 954 716,51 тыс. руб.;

объем расходов бюджета муниципального округа на 2026 год увеличен на 799 388,43 тыс. руб. (на 18,00 %) и составил 5 240 237,73 тыс. руб.;

дефицит бюджета муниципального округа на 2026 год увеличен на 285 521,22 тыс. руб. (на 100,00 %) до значения 285 521,22 тыс. руб.

Источниками финансирования дефицита бюджета определено изменение (снижение) остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, что соответствует требованиям ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст. 31 Положения о бюджетном процессе в Предгорном муниципальном округе Ставропольского края, утвержденного решением Думы Предгорного муниципального округа Ставропольского края от 26.11.2020 № 31 (далее – Положение о бюджетном процессе), отчет об исполнении бюджета Предгорного муниципального округа Ставропольского края за первый квартал 2026 года утвержден распоряжением администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края от 24.04.2026 № 159-р (далее – Отчет). В соответствии с пунктом 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации утвержденный Отчет представлен в контрольно-счетную палату Предгорного муниципального округа Ставропольского края.

В представленном отчете об исполнении бюджета Предгорного муниципального округа Ставропольского края за первый квартал 2026 года отражены следующие плановые показатели (графа «Назначено»):

общий объем доходов бюджета муниципального округа – 4 954 716,51 тыс. руб., что соответствует объему доходов бюджета, утвержденному решением о бюджете с учетом изменений;

общий объем расходов бюджета муниципального округа – 5 241 716,51 тыс. руб., что на 1 478,78 тыс. руб. больше утвержденного объема расходов;

дефицит бюджета муниципального округа – 285 521,22 тыс. руб., что соответствует утвержденному дефициту бюджета.

Финансовым управлением администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края, в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 28 Положения о бюджетном процессе, внесены изменения в Сводную бюджетную роспись и увеличены плановые годовые назначения по расходам бюджета в целом на 1 478,78 тыс. руб.

Пунктом 1 распоряжения администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края от 24.04.2026 № 159-р утвержден отчет об исполнении бюджета Предгорного муниципального округа за первый квартал 2026 года со следующими показателями:

по доходам бюджета муниципального округа в сумме 965 228,14 тыс. руб.;

по расходам бюджета муниципального округа в сумме 1 059 173,82 тыс. руб.;

дефицит бюджета муниципального округа в сумме 93 945,68 тыс. руб.

Исполнение доходов бюджета

Доходная часть бюджета Предгорного муниципального округа Ставропольского края исполнена за первый квартал 2026 года на 19,48 % от годовых плановых назначений. В доход бюджета поступило 965 228,14 тыс. руб., при плановом показателе на первый квартал текущего года – 1 995 062,38 тыс. руб. или 48,38 % от плановых назначений. Данный показатель за аналогичный период 2025 года составлял 884 066,73 тыс. руб. или 77,31 % к плану первого квартала 2025 года.

Плановые показатели доходной части бюджета за истекший период 2026 года исполнены по налоговым и неналоговым доходам на 17,44 %, по безвозмездным поступлениям исполнение составило 20,84 % от уточненного годового плана.

Анализ поступления доходов за первый квартал 2026 года представлен в следующей таблице:

Наименование доходов	Годовые плановые назначения, тыс. руб.	Плановые назначения, утвержденные кассовым планом на 1 квартал 2026 года, тыс. руб.	Исполнено		
			тыс. руб.	% к годовым назначениям	% к назначениям кассового плана
1	2	3	4	5	6
Налоговые и неналоговые доходы	**1 983 880,66**	**324 472,10**	**346 082,95**	**17,44**	**106,66**
Налоговые доходы	**1 855 368,73**	**297 459,98**	**310 388,35**	**16,73**	**104,35**
Налог на доходы физических лиц	1 039 000,00	172 615,00	190 510,11	18,34	110,37
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	70 675,86	16 633,98	15 483,95	21,91	93,09
Туристический налог	3 384,00	853,00	715,85	21,15	83,92
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	232 053,00	17 560,00	13 530,07	5,83	77,05
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0,00	0,00	4 459,62	-	-
Единый сельскохозяйственный налог	62 040,00	29 326,00	21 931,64	35,35	74,79
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	25 960,00	1 039,00	-256,13	-0,99	-24,65
Налог на имущество физических лиц	149 915,00	6 774,00	6 421,61	4,28	94,80
Земельный налог	224 450,87	39 361,00	43 665,44	19,45	110,94
Государственная пошлина	47 890,00	13 298,00	13 926,19	29,08	104,72
Неналоговые доходы	**128 511,93**	**27 012,12**	**35 694,60**	**27,78**	**132,14**
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	105 413,98	22 251,30	27 992,01	26,55	125,80

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	11 679,39	2 124,10	3 359,78	28,77	158,17
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	8 000,00	2 289,22	2 501,57	31,27	109,28
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 388,56	347,50	720,73	30,17	207,40
Невыясненные поступления	0,00	0,00	380,51	-	-
Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных округов	1 030,00	0,00	740,00	71,84	-
Безвозмездные поступления	**2 970 835,85**	**1 670 590,28**	**619 145,19**	**20,84**	**37,06**
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	1 256 508,71	278 743,18	33 372,84	2,66	11,97
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 707 781,71	1 387 138,96	563 561,48	33,00	40,63
Иные межбюджетные трансферты	6 545,43	4 708,14	4 657,79	71,16	98,93
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций				-	-
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	0,00	18 015,51	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	0,00	-462,43	-	-
Всего доходов:	**4 954 716,51**	**1 995 062,38**	**965 228,14**	**19,48**	**48,38**

Налоговые доходы поступили в бюджет Предгорного муниципального округа в сумме 310 388,35 тыс. руб., что составляет 16,73 % к годовым плановым назначениям и 104,35 % к назначениям на первый квартал 2026 года. Доля налоговых доходов в общем объеме поступлений в первом квартале 2026 года составляет 32,16 %. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, объем поступлений налоговых доходов увеличился на 31 269,27 тыс. руб. или на 11,20 %.

Налог на доходы физических лиц при плановых назначениях, утвержденных кассовым планом на 1 квартал 2026 года – 172 615,00 тыс. руб., исполнено – 190 510,11 тыс. руб. или 110,37 %. Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, поступили в бюджет округа в сумме 15 483,95 тыс. руб., что составляет 93,09 % к назначениям кассового плана. По туристическому налогу плановые назначения на 1 квартал 2026 года утверждались в размере 853,00 тыс. руб., поступления за истекший период составили 715,85 тыс. руб. или 83,92 % к назначениям кассового плана.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, при плановых назначениях, утвержденных кассовым планом на 1 квартал 2026 года – 17 560,00 тыс. руб., исполнено – 13 530,07 тыс. руб. или 77,05 %. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности при отсутствии плановых назначениях на 1 квартал текущего года, исполнен в сумме 4 459,62 тыс. руб. При плановых назначениях единого сельскохозяйственного налога, утвержденных кассовым планом на 1 квартал 2026 года в размере 29 326,00 тыс. руб., поступления исполнены в сумме 21 931,64 тыс. руб. или 74,79 % к назначениям кассового плана на 1 квартал 2026 года. Плановые назначения (1 039,00 тыс. руб.) налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, исполнены в сумме «-»256,13 тыс. руб. или «-»24,65 % к назначениям кассового плана на 1 квартал 2026 года. Налог на имущество физических лиц поступил в бюджет в сумме 6 421,61 тыс. руб. (4,28 % к годовым назначениям и 94,80 % к назначениям кассового плана на 1 квартал текущего года). Земельный налог при плановых назначениях на 1 квартал 2026 года 39 361,00 тыс. руб. исполнен в сумме 43 665,44 тыс. руб. (110,94 %). Государственная пошлина поступила в бюджет округа в сумме 13 926,19 тыс. руб., что составляет 104,72 % к назначениям кассового плана на 1 квартал 2026 года и 29,08 % к годовым назначениям.

По данным Межрайонной ИФНС России № 15 по Ставропольскому краю неисполнение плановых назначений по налогу на имущество физических лиц связано с перерасчетом сумм налога за период 2022-2024 годов. Неисполнение плановых назначений по акцизам не нефтепродукты связано с сокращением объема реализации указанных продуктов. Неисполнение плановых назначений по туристическому налогу связано со снижением налоговой базы по итогам 4 квартала 2025 года. Неисполнение плановых назначений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, связано с переходом ряда налогоплательщиков на иную систему налогообложения. Неисполнение плановых назначений по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, связано с уменьшением стоимости патента на уплаченные страховые взносы.

По сравнению с аналогичным периодом 2025 года поступления налоговых доходов увеличились в общей сумме на 48 764,49 тыс. руб. Увеличение произошло по следующим налоговым доходам:

налог на доходы физических лиц - на сумму 15 518,38 тыс. руб.;

акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, – на сумму 917,55 тыс. руб.;

туристический налог – на сумму 715,85 тыс. руб.;

единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – на сумму 4 409,26 тыс. руб.;

единый сельскохозяйственный налог – на сумму 19 246,62 тыс. руб.;

земельный налог – на сумму 7 548,78 тыс. руб.;

государственная пошлина – на сумму 1 123,90 тыс. руб.

По остальным налоговым доходам наблюдается уменьшение поступлений в общей сумме 18 211,07 тыс. руб., в том числе:

налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, – на сумму 354,15 тыс. руб.;

налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, – на сумму 13 315,48 тыс. руб.;

налог на имущество физических лиц – на сумму 4 541,44 тыс. руб.

Основную долю в составе налоговых доходов, поступивших в бюджет в первом квартале 2026 года, занимает налог на доходы физических лиц – 61,38 %. Доля земельного налога – 14,07 %, ЕСХН – 7,06 %, акцизов – 4,99%, государственной пошлины – 4,48 %, налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, – 4,36 %, налога на имущество физических лиц – 2,07 %, ЕНВД – 1,44 %, туристического налога – 0,23 %, налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, – «-»0,08 %.

В целом перевыполнены назначения по налоговым доходам, утвержденные кассовым планом на первый квартал 2026 года, в сумме 12 928,37 тыс. руб. (4,35 %).

В первом квартале 2026 года **неналоговые доходы** поступили в объеме 35 694,60 тыс. руб., что составляет 27,78 % от годовых назначений и 132,14 % от назначений, утвержденных кассовым планом на первый квартал 2026 года. Доля неналоговых доходов в общем объеме поступлений в первом квартале 2026 года составляет 3,70 %.

По сравнению с аналогичным периодом 2025 года поступления уменьшились на 21 421,45 тыс. руб. или на 37,51 %. Уменьшение поступлений по сравнению с аналогичным периодом 2025 года произошло по следующим видам неналоговых доходов:

доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, - на 9 139,16 тыс. руб. или на 24,61 %;

доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – на 3 399,56 тыс. руб. или на 50,29 %;

доходы от продажи материальных и нематериальных активов – на 5 410,43 тыс. руб. или на 68,38 %;

штрафы, санкции, возмещение ущерба - на 246,91 тыс. руб. или на 25,52 %;

инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных округов, – на 6,20 тыс. руб. или на 0,83 %.

Платежи при пользовании природными ресурсами не планировались на 2026 год, в 1 квартале 2025 года поступления по данному виду неналоговых доходов составили 3 494,09 тыс. руб.

Увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2025 года поступления по невыясненным поступлениям на 274,90 тыс. руб.

Основную долю или 78,42 % в составе неналоговых доходов составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 9,41 % в составе неналоговых доходов, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 7,01 %, инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных округов, - 2,07 %, поступления штрафов, санкций, возмещение ущерба – 2,02%, невыясненные поступления составили 1,07 %.

В целом кассовый план неналоговых доходов на 1 квартал 2026 года перевыполнен на 32,14 % в сумме 8 682,48 тыс. руб.

Сверх назначений, утвержденных кассовым планом на первый квартал 2026 года, поступили все неналоговые доходы:

доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, - в сумме 5 740,71 тыс. руб. (25,80 %);

доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – в сумме 1 235,68 тыс. руб. (58,17 %);

доходы от продажи материальных и нематериальных активов – в сумме 212,35 тыс. руб. (9,28 %);

штрафы, санкции, возмещение ущерба – в сумме 373,23 тыс. руб. (107,40 %);

невыясненные поступления – в сумме 380,51 тыс. руб., плановые назначения не утверждались;

инициативные платежи, зачисляемые в бюджет муниципального округа, – в сумме 740,00 тыс. руб., плановые назначения на 1 квартал 2026 года не утверждались.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального округа поступили в сумме 619 145,19 тыс. руб. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета в первом квартале 2026 года составляет 64,14 %.

В структуре безвозмездных поступлений наибольшую долю (91,02%) составляют субвенции, которые поступили в сумме 563 561,48 тыс. руб. Исполнение по данному виду доходов составило 33,00 % от годовых назначений и 40,63 % от назначений на первый квартал 2026 года.

Решением Думы Предгорного муниципального округа Ставропольского края первого созыва от 29.11.2024 № 53 «Об установлении доли дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, подлежащей замене на дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц» дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта заменены на дополнительный норматив отчислений в бюджет Предгорного муниципального округа Ставропольского края от налога на доходы физических лиц.

Субсидии, предоставляемые бюджету муниципального округа (межбюджетные субсидии), поступили в объеме 33 372,84 тыс. руб. или 2,66% от годовых назначений. План поступлений на первый квартал 2026

года исполнен на 11,97 %. Доля субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений – 5,39 %.

В бюджет муниципального округа поступили доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 18 015,51 тыс. руб. Плановые назначения не утверждались. Доля доходов от возврата в общем объеме безвозмездных поступлений составила 2,91 %.

Иные межбюджетные трансферты исполнены на 71,16 % к уточненному годовому плану и на 98,93 % к плану на первый квартал 2026 года. Поступления данного вида доходов в общей сумме 4 657,79 тыс. руб. (в том числе обеспечение деятельности депутатов Думы Ставропольского края и их помощников в избирательных округах - 562,08 тыс. руб. и повышение заработной платы работников муниципальных центров по работе с молодежью – 4 095,71 тыс. руб.) составили 0,75 % общего объема безвозмездных поступлений.

Также, за отчетный период осуществлен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета муниципального округа в краевой бюджет на сумму 462,43 тыс. руб. Плановые назначения по возврату остатков не утверждались.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что по большинству источников поступлений в бюджет наблюдается перевыполнение плановых показателей, утвержденных кассовым планом на первый квартал 2026 года. Одновременно, по отдельным видам доходов отсутствуют утвержденные плановые назначения. В целях реалистичного отражения планируемых доходов бюджета Предгорного муниципального округа Ставропольского края, необходимо, во взаимодействии с администраторами поступлений, провести анализ и уточнение параметров прогноза поступления доходов, отраженного в кассовом плане, в случае необходимости скорректировать годовой прогноз поступлений доходов.

Задолженность по налоговым платежам и налоговым санкциям в местный бюджет

Согласно информации, представленной Межрайонной инспекцией федеральной налоговой службы № 14 по Ставропольскому краю (письмо от 06.05.2026 № 05-15/014140@), с учетом нормативов отчислений в бюджет Предгорного муниципального округа Ставропольского края, сумма задолженности по налоговым платежам в бюджет муниципального округа по состоянию на 01.04.2026 года составила 159 101,96 тыс. руб., в том числе:

по налогу на доходы физических лиц – 58 037,57 тыс. руб.;

по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 18 228,89 тыс. руб.;

по единому налогу на вмененный доход – 7 233,51 тыс. руб.;

по единому сельскохозяйственному налогу – 2 417,42 тыс. руб.;
по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения – 1 746,77 тыс. руб.;
по налогу на имущество физических лиц – 34 052,76 тыс. руб.;
по земельному налогу – 37 379,70 тыс. руб.;
по туристическому налогу – 5,34 тыс. руб.

По сравнению с началом 2026 года (136 249,10 тыс. руб.) задолженность в местный бюджет по основным налоговым источникам в абсолютном значении увеличилась на 22 852,86 тыс. руб. или на 16,77 %.

Задолженность по налоговым платежам в бюджет Предгорного муниципального округа составляет 51,26 % от суммы налоговых доходов, поступивших в бюджет в 1 квартале 2026 года.

Задолженность по неналоговым платежам в местный бюджет

Из информации, представленной управлением муниципальным имуществом администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края (администратор поступлений неналоговых доходов) следует, что задолженность по арендной плате за земельные участки по состоянию на 01.04.2026 года составляет 6 125,27 тыс. руб. (за аналогичный период 2025 года 6 828,77 тыс. руб.), задолженность по уплате арендной платы от сдачи муниципального имущества отсутствует.

По сравнению с началом отчетного периода задолженность увеличилась на 1 788,33 тыс. руб. или на 41,23%. Контрольно-счетная палата обращает внимание, что объем задолженности по указанным неналоговым платежам в бюджет Предгорного муниципального округа относительно годовых плановых назначений составляет 5,90 %.

Исполнение расходов бюджета

Уточненный годовой план по расходам, отраженный Отчете, составил 5 241 716,51 тыс. руб.

Кассовое исполнение расходов бюджета в первом квартале 2026 года составило 1 059 173,06 тыс. руб. или 20,21 % от годовых плановых назначений.

В разрезе разделов классификации расходов бюджетов исполнение расходов бюджета Предгорного муниципального округа за первый квартал 2026 года по отношению к годовым плановым назначениям составило:

по разделу «Общегосударственные вопросы» – 12,36 %;
по разделу «Национальная оборона» - 16,70 %;
по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 18,28 %;
по разделу «Национальная экономика» – 2,9 %;
по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 10,44 %;

по разделу «Образование» – 28,93 %;
по разделу «Культура, кинематография» – 23,35 %;
по разделу «Социальная политика» – 31,56 %;
по разделу «Физическая культура и спорт» – 22,44 %;
по разделу «Средства массовой информации» – 24,14 %.

Анализ расходов бюджета Предгорного муниципального округа за первый квартал 2026 года по разделам и подразделам бюджетной классификации, согласно представленному отчету об исполнении бюджета, отражен в таблице:

Раздел, под-раздел	Наименование показателя	План на 2026 год с учетом изменений, тыс. руб.	Удель-ный вес, %	Исполнено за 1 квартал 2026 года, тыс. руб.	Удель-ный вес, %	% исполнения
01 00	***Общегосударственные вопросы***	**620 408,11**	**11,83**	**76 695,23**	**7,24**	**12,36**
01 02	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	3 460,40	0,07	576,42	0,05	16,66
01 03	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	15 095,89	0,29	2 933,10	0,28	19,43
01 04	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	71 931,92	1,37	11 037,68	1,04	15,34
01 05	Судебная система	198,91	0,00	164,73	0,02	82,82
01 06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	33 595,15	0,64	5 963,88	0,56	17,75
01 11	Резервные фонды	102 339,83	1,95	0,00	0,00	0,00
01 13	Другие общегосударственные вопросы	393 786,01	7,51	56 019,42	5,29	14,23
02 00	***Национальная оборона***	**10 432,28**	**0,20**	**1 742,28**	**0,16**	**16,70**
02 03	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	10 432,28	0,20	1 742,28	0,16	16,70
03 00	***Национальная безопасность и правоохранительная деятельность***	**32 660,68**	**0,62**	**5 971,67**	**0,56**	**18,28**
03 10	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	32 660,68	0,62	5 971,67	0,56	18,28
04 00	***Национальная экономика***	**1 081 729,59**	**20,64**	**30 205,69**	**2,85**	**2,79**
04 05	Сельское хозяйство и рыболовство	13 090,64	0,25	2 589,43	0,24	19,78
04 09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	1 033 155,71	19,71	22 243,37	2,10	2,15
04 12	Другие вопросы в области национальной экономики	35 483,24	0,68	5 372,89	0,51	15,14
05 00	***Жилищно-коммунальное хозяйство***	**354 215,44**	**6,76**	**36 982,81**	**3,50**	**10,44**
05 02	Коммунальное хозяйство	90 174,32	1,72	1 793,03	0,17	1,99
05 03	Благоустройство	114 073,89	2,18	4 091,61	0,39	3,59
05 05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	149 967,23	2,86	31 098,17	2,94	20,74
07 00	***Образование***	**2 319 807,57**	**44,26**	**671 132,06**	**63,37**	**28,93**
07 01	Дошкольное образование	834 564,16	15,92	236 672,59	22,35	28,36

07 02	Общее образование	1 246 834,95	23,79	379 901,91	35,87	30,47
07 03	Дополнительное образование детей	180 170,81	3,44	45 183,10	4,27	25,08
07 05	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	807,46	0,01	107,40	0,01	13,30
07 07	Молодежная политика	9 882,22	0,19	1 613,28	0,15	16,33
07 09	Другие вопросы в области образования	47 547,97	0,91	7 653,78	0,72	16,10
08 00	***Культура, кинематография***	**187 071,17**	**3,56**	**43 684,77**	**4,13**	**23,35**
08 01	Культура	176 876,38	3,37	41 585,15	3,93	23,51
08 04	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	10 194,79	0,19	2 099,62	0,20	20,60
10 00	***Социальная политика***	**549 291,00**	**10,48**	**173 342,42**	**16,36**	**31,56**
10 03	Социальное обеспечение населения	337 164,04	6,43	121 380,88	11,46	36,00
10 04	Охрана семьи и детства	170 445,01	3,25	43 228,62	4,08	25,36
10 06	Другие вопросы в области социальной политики	41 681,95	0,80	8 732,92	0,82	20,95
11 00	***Физическая культура и спорт***	**80 528,68**	**1,54**	**18 072,13**	**1,70**	**22,44**
11 01	Физическая культура	1 347,42	0,03	286,59	0,03	21,27
11 03	Спорт высших достижений	72 963,30	1,39	16 463,66	1,55	22,56
11 05	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	6 217,96	0,12	1 321,88	0,12	21,26
12 00	***Средства массовой информации***	**5 571,99**	**0,11**	**1 345,00**	**0,13**	**24,14**
12 02	Периодическая печать и издательства	5 571,99	0,11	1 345,00	0,13	24,14
	ВСЕГО РАСХОДЫ	**5 241 716,51**	**100,00**	**1 059 173,82**	**100,00**	**20,21**

Наибольший удельный вес в структуре исполнения расходов бюджета за первый квартал 2026 года составили расходы социального характера – 85,56 % или 906 231,38 тыс. руб., в том числе:

- расходы по разделу «Образование» произведены на сумму 671 132,06 тыс. руб. или 63,37 % от общей суммы расходов;

- по разделу «Культура, кинематография» – на сумму 43 684,77 тыс. руб. или 4,13 %;

- по разделу «Социальная политика» – на сумму 173 342,42 тыс. руб. или 16,36%;

- по разделу «Физическая культура и спорт» – на сумму 18 072,13 тыс. руб. или 1,70 %.

Общегосударственные вопросы в структуре расходов местного бюджета занимают 7,24 % и составляют 76 695,23 тыс. руб.

Доля национальной экономики в общей сумме расходов бюджета за первый квартал 2026 года составляет 2,85 % или 30 205,69 тыс. руб., в том числе: сельское хозяйство и рыболовство – 0,24 % или 2 589,43 тыс. руб., дорожное хозяйство (дорожные фонды) – 2,10 % или 22 243,37 тыс. руб. из запланированных на год 1 033 155,71 тыс. руб., другие вопросы в области национальной экономики – 0,51 % или 5 372,89 тыс. руб.

Расходы на средства массовой информации составили – 1 345,00 тыс. руб. или 0,13 % общей суммы расходов бюджета за первый квартал текущего года.

Доля расходов на национальную безопасность и правоохранительную деятельность составила 0,56 % (5 971,67 тыс. руб.).

Расходы на национальную оборону, в том числе на мобилизационную и вневойсковую подготовку, составили за 1 квартал 2026 года 1 742,28 тыс. руб. или 0,16 % общей суммы расходов бюджета за первый квартал текущего года.

Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство составили 3,50 % в общей структуре расходов или 36 982,81 тыс. руб. из запланированных на год 354 215,44 тыс. руб., в том числе: коммунальное хозяйство – 0,17 % (1 793,03 тыс. руб.), благоустройство – 0,39 % (4 091,61 тыс. руб.), другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства – 2,94 % (31 098,17 тыс. руб.).

По сравнению с аналогичным периодом 2025 года, расходы бюджета Предгорного муниципального округа за первый квартал 2026 года увеличились на 15,49 % или на 142 063,63 тыс. руб. Процент исполнения бюджета также увеличился с 18,56 % в соответствующем отчетном периоде 2025 года до 20,21 % в отчетном периоде текущего года.

Анализ исполнения расходов бюджета Предгорного муниципального округа за первый квартал 2026 года по главным распорядителям бюджетных средств, согласно представленному отчету отражен в таблице:

Код Г Р Б С	Наименование ГРБС	Плановые ассигнования на 2026 год с учетом изменений, тыс. руб.	Удельный вес, %	Исполнено за 1 квартал 2026 года, тыс. руб.	Удельный вес, %	% испол-нения
700	Дума Предгорного муниципального округа Ставропольского края	12 686,17	0,24	2 510,89	0,24	19,79
701	Администрация Предгорного муниципального округа Ставропольского края	177 447,14	3,38	27 702,84	2,62	15,61
702	Управление муниципальным имуществом администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края	50 374,77	0,96	8 367,39	0,79	16,61
703	Управление архитектуры и градостроительства администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края	106 190,65	2,03	5 519,17	0,52	5,20
704	Финансовое управление администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края	237 206,23	4,53	16 279,61	1,54	6,86
706	Управление образования администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края	2 264 884,31	43,21	658 813,00	62,20	29,09
707	Управление по культуре, туризму и делам молодежи администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края	278 590,81	5,31	68 144,45	6,43	24,46
709	Управление труда и социальной защиты населения администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края	496 157,52	9,47	158 681,56	14,98	31,98
711	Отдел по спорту и физической культуре администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края	83 545,36	1,59	18 106,75	1,71	21,67

714	Управление жилищно-коммунального и дорожного хозяйства администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края	1 318 948,99	25,16	59 371,87	5,60	4,50
731	Управление сельского хозяйства, охраны окружающей среды, пищевой и перерабатывающей промышленности администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края	13 988,38	0,27	2 645,39	0,25	18,91
744	Управление по делам территорий администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края	192 468,22	3,67	31 537,35	2,98	16,39
745	Контрольно-счетная палата Предгорного муниципального округа Ставропольского края	9 227,96	0,18	1 493,55	0,14	16,19
	ВСЕГО РАСХОДЫ	**5 241 716,51**	**100,00**	**1 059 173,82**	**100,00**	**20,21**

Исполнение расходов бюджета выше среднего по муниципальному округу (20,21%), относительно годовых назначений, сложилось по следующим главным распорядителям бюджетных средств: Управление труда и социальной защиты населения администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края (31,98 % или 158 681,56 тыс. руб.), Управлением образования администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края (29,09 % или 658 813,00 тыс. руб.), Управление по культуре, туризму и делам молодежи администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края (24,46 % или 68 144,45 тыс. руб.), Отдел по спорту и физической культуре администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края (21,67 % или 18 106,75 тыс. руб.).

Исполнение расходов бюджета ниже среднего по муниципальному округу (20,21 %), относительно годовых назначений сложилось по следующим главным распорядителям бюджетных средств: Дума Предгорного муниципального округа Ставропольского края (19,79 % или 2 510,89 тыс. руб. из предусмотренных в бюджете 12 686,17 тыс. руб.), Управление сельского хозяйства, охраны окружающей среды, пищевой и перерабатывающей промышленности администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края (18,91 % или 2 645,39 тыс. руб. из предусмотренных в бюджете 13 988,38 тыс. руб.), Управление муниципальным имуществом администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края (16,61 % или 8 367,39 тыс. руб. из предусмотренных в бюджете 50 374,77 тыс. руб.), Управление по делам территорий администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края (16,39 % или 31 537,35 тыс. руб. из предусмотренных в бюджете 192 468,22 тыс. руб.), Контрольно-счетная палата Предгорного муниципального округа Ставропольского края (16,19 % или 1 493,55 тыс. руб. из предусмотренных в бюджете 9 227,96 тыс. руб.), Администрация Предгорного муниципального округа Ставропольского края (15,61 % или 27 702,84 тыс. руб. из предусмотренных в бюджете 177 447,14 тыс. руб.),

Финансовое управление администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края (6,86 % или 16 279,61 тыс. руб. из предусмотренных в бюджете 237 206,23 тыс. руб.), Управление архитектуры и градостроительства администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края (5,20 % или 5 519,17 тыс. руб. из предусмотренных в бюджете 106 190,65 тыс. руб.), Управление жилищно-коммунального и дорожного хозяйства администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края (4,50 % или 59 371,87 тыс. руб. из предусмотренных в бюджете 1 318 948,99 тыс. руб.).

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета, финансирование первоочередных расходов производилось в порядке очередности, установленном пунктом 11 решения Думы округа о бюджете округа на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов.

По состоянию на 01.04.2026 года просроченная кредиторская задолженность бюджета округа отсутствует.

Исполнение муниципальных программ

По состоянию на 01.04.2026 года в бюджете Предгорного муниципального округа на 2026 год запланировано 12 муниципальных программ (включая 35 подпрограмм), на реализацию которых предусмотрено 4 890 139,83 тыс. руб. или 93,29 % расходов бюджета. Исполнение муниципальных программ за первый квартал 2026 года составило в абсолютном значении 1 003 350,99 тыс. руб. или 20,52 % к годовым плановым назначениям (с учетом изменений).

Анализ исполнения муниципальных программ за первый квартал 2026 года представлен в таблице:

Наименование муниципальной программы	**Плановые назначения, тыс. руб.**	**Фактическое исполнение, тыс. руб.**	**Процент исполнения, %**
Модернизация и развитие экономики	14 190,64	2 589,43	18,25
Развитие образования	2 261 622,79	657 792,93	29,08
Развитие культуры, молодежной политики, туризма	278 272,91	68 123,16	24,48
Реализация социальной политики	480 757,52	143 281,56	29,80
Управление финансами	134 739,49	16 118,34	11,96
Развитие муниципального управления и повышение открытости администрации Предгорного муниципального округа	133 655,84	19 374,12	14,50
Профилактика правонарушений, терроризма, межнациональные отношения и поддержка казачества	45 300,97	5 971,67	13,18
Развитие жилищно-коммунального хозяйства и дорожно-транспортной инфраструктуры	1 320 877,97	59 176,43	4,48
Развитие градостроительства и архитектуры	34 385,44	5 372,89	15,63
Формирование современной городской среды	59 668,15	49,75	0,08
Развитие физической культуры и спорта	80 528,68	18 072,13	22,44
Управление муниципальным имуществом	46 139,43	7 428,58	16,10
ИТОГО:	**4 890 139,83**	**1 003 350,99**	**20,52**

Как видно из представленной таблицы, выше среднего процента по округу за отчетный период сложилось исполнение муниципальных программ «Реализация социальной политики», «Развитие образования», «Развитие культуры, молодежной политики, туризма», «Развитие физической культуры и спорта», которые исполнены на 29,80%, 29,08%, 24,48% и 22,44%, соответственно. По остальным муниципальным программам процент исполнения за 1 квартал 2026 года ниже среднего процента исполнения по округу.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в соответствии с пунктом 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее 1 апреля текущего финансового года.

Расходы резервного фонда за первый квартал 2026 года

Размер резервного фонда, предусмотренный бюджетом на 2026 год (с учетом изменений), утвержден в сумме 120 000,00 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 4 статьи 31 Положения о бюджетном процессе в Предгорном муниципальном округе Ставропольского края, представлен отчет о расходовании средств резервного фонда администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края за первый квартал 2026 года.

В течение первого квартала 2026 года средства резервного фонда в сумме 17 660,17 тыс. руб. выделены на цели, предусмотренные в пункте 4 Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края, утвержденного постановлением администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края от 25.12.2020 № 113, на основании распоряжений администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края. Фактическое исполнение выделенных средств составило 17 428,10 тыс. руб. или 98,69 %.

Состояние муниципального долга

Согласно выписке из Долговой книги Предгорного муниципального округа Ставропольского края, муниципальный долг по состоянию на 01.04.2026 года отсутствует.

Источники финансирования дефицита бюджета

При плановом дефиците бюджета Предгорного муниципального округа на 2026 год в сумме 285 521,22 тыс. руб. (решение о бюджете с изменениями) бюджет округа за первый квартал 2026 года исполнен с дефицитом в размере 93 945,68 тыс. руб.

Источники финансирования в отчетном периоде сложились следующим образом:

изменение (увеличение) остатков средств на счетах по учету средств бюджета 172 554,89 тыс. руб.;

увеличение финансовых активов в собственности муниципальных округов за счет средств на казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств местного бюджета, казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений, казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями (для увеличения финансовых активов за счет привлечения на единый счет местного бюджета остатков средств на казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств местного бюджета) – 508,90 тыс. руб.;

увеличение финансовых активов в собственности муниципальных округов за счет средств на казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств местного бюджета, казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений, казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями (для увеличения финансовых активов за счет привлечения на единый счет местного бюджета остатков средств на казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений, открытых финансовому органу муниципального образования) – 265 991,67 тыс. руб.

Председатель
контрольно-счетной палаты
Предгорного муниципального округа
Ставропольского края М.И. Чамурлиева

Исполнители:
инспектор КСП ПМО СК
Чирскова А.Ю.
инспектор КСП ПМО СК
Новрадова Л.В.