

Утверждено распоряжением
председателя Контрольно-
счетной палаты
Октябрьского района
от «30» ноября 2023 № 71

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения
Собрания депутатов Октябрьского района Ростовской области
«О бюджете Октябрьского района на 2024 год и
на плановый период 2025 и 2026 годов»

2023 год

Содержание

	Стр.
1. Общие положения	3
2. Доходы бюджета Октябрьского района	7
3. Расходы бюджета Октябрьского района	16
4. Дефицит бюджета Октябрьского района и источники его финансирования	27
5. Муниципальный долг Октябрьского района	28
Выводы и предложения	28

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Октябрьского района Ростовской области¹ на проект решения Собрании депутатов Октябрьского района Ростовской области «О бюджете Октябрьского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»² подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации³, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Положения о бюджетном процессе в Октябрьском районе, утвержденного решением Собрании депутатов Октябрьского района от 10.09.2015 года № 293⁴, Положения о КСП Октябрьского района, утвержденного решением Собрании депутатов Октябрьского района от 26.05.2022 № 50.

Проект решения о бюджете района внесен Администрацией Октябрьского района в Собрание депутатов Октябрьского района в срок, установленный пунктом 1 статьи 26 Положения о бюджетном процессе. Указанный Проект решения о бюджете района направлен в Контрольно-счетную палату на экспертизу с целью подготовки Заключения (исх. от 16.11.2023 № 236).

В соответствии с требованиями статьи 16 Положения о бюджетном процессе непосредственное составление проекта бюджета района осуществляет финансово-экономическое управление Администрации Октябрьского района⁵. Представленный Проект решения о бюджете в соответствии с частью 2 статьи 14 Положения о бюджетном процессе составлен сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период).

Перечень документов, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете, соответствует статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статье 25 Положения о бюджетном процессе. Одновременно с Проектом решения о бюджете района в Собрание депутатов Октябрьского района внесен проект решения Собрании депутатов Октябрьского района «Об утверждении прогнозного плана приватизации муниципального имущества Октябрьского района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов».

В ходе экспертизы Проекта решения о бюджете учтены действующие федеральные, областные и муниципальные нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные, налоговые и иные правоотношения, учтена оценка ожидаемого исполнения бюджета Октябрьского района в 2023 году.

Проект решения о бюджете составлен на три года: на очередной финансовый год (2024 год) и на плановый период (2025 и 2026 годы), что соответствует требованиям пункта 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ и пункту 2 статьи 14 Положения о бюджетном процессе, подготовлен на основе

¹ Далее – КСП Октябрьского района, Контрольно-счетная палата.

² Далее – Проект решения о бюджете, Проект.

³ Далее – Бюджетный кодекс РФ.

⁴ Далее – Положение о бюджетном процессе.

⁵ Далее – ФЭУ Администрации района.

прогноза социально-экономического развития Октябрьского района на 2024-2026 годы, утвержденного решением коллегии Администрации Октябрьского района от 25.09.2023 № 3, основных направлений бюджетной и налоговой политики Октябрьского района на 2024-2026 годы, утвержденных постановлением Администрации Октябрьского района от 31.10.2023 № 1268.

Налоговая политика в Октябрьском районе на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сохранит курс на стимулирование экономической и инвестиционной активности, развитие доходного потенциала района на основе экономического роста. В трехлетней перспективе будет продолжена работа по укреплению доходной базы бюджета района за счет наращивания стабильных доходных источников и мобилизации в бюджет имеющихся резервов.

Бюджетная политика в Октябрьском районе будет направлена на обеспечение в первоочередном порядке законодательно установленных социальной поддержки граждан и повышение качества услуг в отраслях социальной сферы.

Одним из основных подходов бюджетной политики в области социальной сферы предусмотрено увеличение уровня доходов граждан. Предусмотрены ассигнования на увеличение заработной платы работников бюджетной сферы в рамках указов Президента Российской Федерации 2012 года и работников муниципальных учреждений Октябрьского района, на которых не распространяется действие указов Президента Российской Федерации, на прогнозный уровень инфляции в 2024-2026 годах, а также исходя из повышения минимального размера оплаты труда, который составит с 1 января 2024 года – 19 242 рубля.

В рамках финансового обеспечения учреждений в отраслях социальной сферы в условиях удорожания цен планируется индексация затрат на приобретение материальных запасов (питания, мягкого инвентаря), средств обучения и воспитания, на выполнение работ по «переходящим» объектам строительства, реконструкции, капитального ремонта, создание условий для развития и комфортной среды для проживания.

Общий уровень и структура расходов бюджета Октябрьского района определены исходя из приоритетного финансирования мероприятий, направленных на поддержку населения и достижение национальных целей развития, определенных указами Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

Достижение национальных целей развития, утвержденных указами Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 и от 21.07.2020 № 474, будет обеспечиваться посредством реализации муниципальных программ Октябрьского района.

В соответствии с прогнозом социально-экономического развития Октябрьского района на 2024-2026 годы, показатели бюджета района сформированы с учетом уровня инфляции 4,0 процента ежегодно, что соответствует распоряжению Правительства Ростовской области от 12.07.2023

№ 571 «О прогнозе социально-экономического развития Ростовской области на 2024-2026 годы».

Проектом решения о бюджете соблюдены условия и ограничения, предусмотренные Бюджетным кодексом РФ, а также особенности исполнения бюджета в текущем году, утвержденные Положением о бюджетном процессе.

Представленные на экспертизу параметры бюджета Октябрьского района на 2024-2026 годы сформированы в условиях действующего законодательства и оценки ожидаемого исполнения доходов в 2023 году, в соответствии с проектом закона областного бюджета на 2024-2026 годы, внесенным в Законодательное Собрание Ростовской области к I чтению. К моменту рассмотрения бюджета Октябрьского района на заседании Собрания депутатов Октябрьского района параметры бюджета будут уточнены с учетом принятого во II чтении закона об областном бюджете на 2024-2026 годы.

Основные характеристики проекта бюджета Октябрьского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

Состав показателей, предусмотренных в Проекте решения о бюджете района, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 24 Положения о бюджетном процессе и включает основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета.

Значения всех характеристик представленного Проекта решения о бюджете, указанных в текстовой части, соответствуют значениям этих же показателей в табличной части приложений к Проекту решения о бюджете.

Ключевые параметры Проекта бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлены в Таблице 1:

Таблица 1, тыс. рублей

Наименование	Ожидаемое исполнение в 2023 году	2024 год		2025 год		2026 год	
		Проект решения	% к 2023 г.	Проект решения	% к проекту 2024 г.	Проект решения	% к проекту 2025 г.
ДОХОДЫ	3 183 334,9	2 740 012,1	86,1	2 791 140,5	101,9	2 623 259,4	94,0
Налоговые и неналоговые доходы	712 284,9	687 337,3	96,5	727 808,2	105,9	772 010,4	106,1
Безвозмездные поступления	2 471 050,0	2 052 674,8	83,1	2 063 332,3	100,5	1 851 249,0	89,7
РАСХОДЫ	3 242 294,3	2 740 012,1	84,5	2 791 140,5	101,9	2 623 259,4	94,0
<i>из них (справочно)</i>							
Условно утвержденные расходы	х	х	х	25 000,0	х	45 000,0	х
Резервный фонд Администрации Октябрьского района	х	25 000,0	х	-	х	-	х
ДЕФИЦИТ	сумма	-58 959,4	0,0	х	0,0	х	0,0
	% к общему объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и по дополнительному нормативу отчислений	10,0	-	х	-	х	-

В ходе анализа основных параметров Проекта решения о бюджете установлено:

1) Принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса РФ, обеспечен: объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов.

Проект бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован без дефицита/профицита.

2) Планируемый объем доходов и расходов бюджета на 2024-2026 годы ниже ожидаемого исполнения показателей за 2023 год.

Динамика основных показателей бюджета района на 2024 год и на плановый период характеризуется постепенным ростом общего объема доходов и расходов бюджета на 1,9 % соответственно в 2025 году и снижением общего объема доходов и расходов бюджета на 6,0 % в 2026 году.

3) Доходная часть бюджета района предлагается на 2024 год в сумме 2 740 012,1 тыс. рублей (99,7 % к 2023 году), на 2025 год – 2 791 140,5 тыс. рублей (101,9 % к 2024 году), на 2026 год – 2 623 259,4 тыс. рублей (94,0 % к 2025 году).

В целях обеспечения расходов бюджета района собственными доходными источниками доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов районного бюджета прогнозируется с увеличением с 25,1 % в 2024 году до 29,4 % в 2026 году.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета района сокращается с 74,9 % в 2024 году до 70,6 % в 2026 году.

4) Расходная часть бюджета на 2024 год предусмотрена в сумме 2 740 012,1 тыс. рублей, (99,7 % к 2023 году), на 2025 год – 2 791 140,5 тыс. рублей (101,9 % к 2024 году), на 2026 год – 2 623 259,4 тыс. рублей (94,0 % к 2025 году).

5) Бюджет района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован в структуре муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности. В представленном Проекте бюджета на долю программной части приходится в 2024 году – 96,1 % всего объема бюджетных ассигнований, в 2025 году – 96,9 %, в 2026 году – 96,0 %.

6) В общем объеме расходов на первый и второй годы планового периода предусмотрены условно утвержденные расходы. Объем условно утвержденных расходов установлен на плановый 2025 год в сумме 25 000,0 тыс. рублей, на 2026 год – 45 000,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям, установленным пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, а именно: не менее 2,5 % на первый год планового периода и не менее 5,0 % на второй год планового периода от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

7) Верхний предел муниципального внутреннего долга Октябрьского района, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям, а также объем расходов на обслуживание муниципального долга Октябрьского района на очередной финансовый год и плановый период, предусмотренные статьями 107 и 111 Бюджетного кодекса РФ, Проектом решения о бюджете запланированы в сумме 0,0 тыс. рублей.

8) Проектом решения о бюджете в соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ предусмотрено создание резервного фонда Администрации Октябрьского района в размере 25 000,00 тыс. рублей на 2024 год. На плановый период 2025 и 2026 годов объем резервного фонда не предусмотрен. Предельное значение размера резервного фонда положениями Бюджетного кодекса РФ не предусмотрено.

7) Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Октябрьского района в размере 140 316,8 тыс. рублей, 175 364,1 тыс. рублей и 347 645,1 тыс. рублей на 2024-2026 годы соответственно определен исходя из прогнозного объема доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, поступлений транспортного налога, субсидий для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения в сфере дорожной деятельности.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда района определен в соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ, решением Собрании депутатов Октябрьского района от 24.10.2013 № 195 «Об утверждении Положения «О муниципальном дорожном фонде муниципального образования «Октябрьский район» (с изменениями).

2. Доходы бюджета Октябрьского района

Проектом решения о бюджете района прогнозируется общий объем доходов бюджета Октябрьского района:

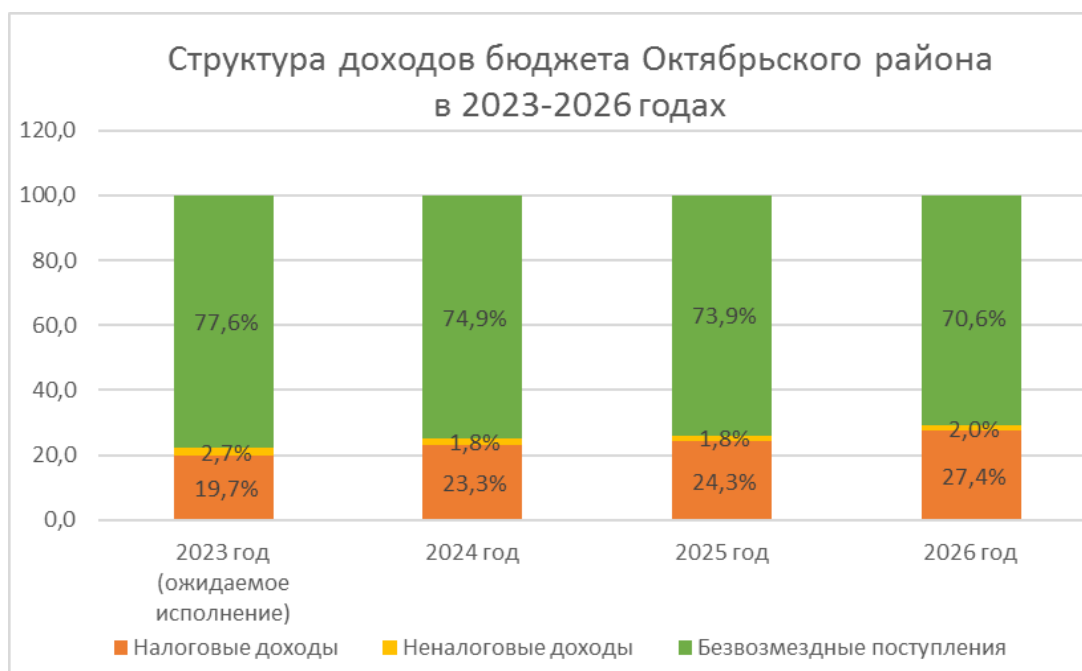
- на 2024 год – 2 740 012,1 тыс. рублей;
- на 2025 год – 2 791 140,5 тыс. рублей;
- на 2026 год – 2 623 259,4 тыс. рублей.

Поступление доходов бюджета Октябрьского района характеризуется нестабильной динамикой по сравнению с ожидаемыми показателями предыдущих периодов.

По сравнению с первоначальным бюджетом 2023 года прогнозируется сокращение общего объема доходов в 2024 году на 7 929,4 тыс. рублей, или на 0,3 %.

По отношению к оценке ожидаемого исполнения за 2023 год доходы бюджета района на 2024 год проектируются со снижением на 443 322,8 тыс. рублей, или на 13,9 %, что объясняется включением в бюджет Октябрьского района в течение года сверхплановых собственных доходных источников по факту их поступления в бюджет и предоставлением дополнительных межбюджетных трансфертов из бюджета Ростовской области.

Структура доходов бюджета Октябрьского района за период 2023-2026 годов представлена в диаграмме 1:



При ежегодном росте налоговых и неналоговых поступлений планируется снижение безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета района прогнозируется с увеличением: в 2024 году на 2,7 % к 2023 году (ожидаемое исполнение), в 2025 году на 1,0 % к 2024 году и в 2026 году на 3,3 % к 2025 году.

Основными источниками в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района на 2024 год являются: налог на доходы физических лиц – 488 432,2 тыс. рублей (71,1 %) и доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 33 900,0 тыс. рублей (4,9 %).

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета района в 2024-2026 годах сокращается на 2,7 %, 1,0 % и 3,3 % соответственно.

Налоговые доходы

Налоговые доходы являются основным источником налоговых и неналоговых доходов бюджета района и составляют:

- в 2024 году – 639 137,3 тыс. рублей, или 23,3 % от общего объема доходов бюджета района;
- в 2025 году – 678 408,2 тыс. рублей (24,3 %);
- в 2026 году – 719 981,6 тыс. рублей (27,4 %).

В целом Проект решения о бюджете предусматривает рост налоговых поступлений в 2024 году на 88 763,0 тыс. рублей (+ 16,1 %) к первоначальному плану 2023 года, в 2025 году на 39 270,9 тыс. рублей (+ 6,1 %) к 2024 году и в 2026 году на 41 573,4 тыс. рублей (+ 6,1 %) к 2025 году.

Динамика поступлений налоговых доходов в бюджет района в 2023-2026 годах представлена в Таблице 2:

Таблица 2, тыс. рублей

Наименование доходного источника	Первоначальный план 2023 года	Оценка ожидае- мого исполнения 2023 года	Проект решения о бюджете на 2024-2026 годы			Рост (снижение) доходов по отношению к предыдущему году (первоначальному плану)			Темп роста (снижения), %			Удельный вес доходного источника в налоговых доходах, %			
			2024 год	2025 год	2026 год	2024 год	2025 год	2026 год	2024 год	2025 год	2026 год	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, ВСЕГО	550 374,3	626 504,3	639 137,3	678 408,2	719 981,6	88 763,0	39 270,9	41 573,4	16,1	6,1	6,1	100,0	100,0	100,0	100,0
Налог на доходы физических лиц	399 081,4	486 550,6	488 432,2	522 099,9	556 523,5	89 350,8	33 667,7	34 423,6	22,4	6,9	6,6	72,5	76,4	77,0	77,3
Акцизы по подакцизным товарам	42 392,7	42 392,7	48 948,8	49 984,5	52 374,0	6 556,1	1 035,7	2 389,5	15,5	2,1	4,8	7,7	7,7	7,4	7,3
Налоги на совокупный доход	55 050,2	36 411,4	46 674,9	50 191,7	53 774,7	-8 375,3	3 516,8	3 583,0	-15,2	7,5	7,1	10,0	7,3	7,4	7,5
Транспортный налог	42 500,0	50 700,0	43 650,0	44 392,1	45 146,7	1 150,0	742,1	754,6	2,7	1,7	1,7	7,7	6,8	6,5	6,3
Государственная пошлина	11 350,0	10 449,6	11 431,4	11 740,0	12 162,7	81,4	308,6	422,7	0,7	2,7	3,6	2,1	1,8	1,7	1,7

Основным источником формирования налоговых доходов районного бюджета на 2024 год по-прежнему является **налог на доходы физических лиц**, удельный вес которого в структуре налоговых доходов составит 76,4 %, в денежном эквиваленте 488 432,2 тыс. рублей, с ростом к первоначальному плану 2023 года на 89 350,8 тыс. рублей, или на 22,4 %, и к ожидаемому исполнению 2023 года на 1 881,6 тыс. рублей, или на 0,4 %.

Прогнозируемый объем поступления налога на 2024 год рассчитан с учетом:

- изменения дополнительного норматива отчисления налога (с 6,6 % в 2023 году до 6,7 % в 2024 году);

- ежегодного повышения оплаты труда категорий работников государственных и муниципальных учреждений Ростовской области с 1 октября на 4,0 процента;

- индексации размеров должностных окладов лиц, замещающих муниципальные должности, муниципальных служащих, технического и обслуживающего персонала органов местного самоуправления Октябрьского района с 1 октября на 4,0 процента ежегодно.

Вместе с тем, Контрольно-счетная палата отмечает, что статей 4 текстовой части Проекта решения о бюджете «Особенности использования бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности органов местного самоуправления Октябрьского района» индексация размеров должностных окладов лиц, замещающих муниципальные должности и муниципальных служащих органов местного самоуправления Октябрьского района не предусмотрена.

В плановом периоде 2025 года поступление налога на доходы физических лиц составит 522 099,9 тыс. рублей (рост к предыдущему году на 33 667,7 тыс. рублей, или на 6,9 %), 2026 года – 556 523,5 тыс. рублей (рост к предыдущему году на 34 423,6 тыс. рублей, или на 6,6 %). Удельный вес данного доходного источника в структуре налоговых доходов возрастет с 76,4 % в 2024 году до 77,3 % в 2026 году.

В соответствии с пояснительной запиской к Проекту решения о бюджете наиболее крупными плательщиками налога на доходы физических лиц в Октябрьском районе являются бюджетообразующие предприятия и организации, такие как войсковые части, ОП ЗАО «Тандер» - распределительный центр, ООО «Сельта», предприятия железнодорожного транспорта, ООО «Индюшкин двор».

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, предусмотрены Проектом решения о бюджете на 2024 год в сумме 48 948,8 тыс. рублей, что больше первоначального плана 2023 года на 6 556,1 тыс. рублей, или на 15,5 %.

В плановом периоде 2025 и 2026 годов поступления по акцизам в бюджет Октябрьского района прогнозируются в сумме 49 984,5 тыс. рублей и 52 374,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста поступления акцизов в 2025 и 2026 годах составит 2,1 % и 4,8 % к предыдущему году соответственно.

Удельный вес данного доходного источника в структуре налоговых

доходов составит – 7,7 % в 2024 году, 7,4 % в 2025 году и 7,3 % в 2026 году.

Прогноз поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в бюджет Октябрьского района определен на основании информации, представленной Управлением Федерального казначейства по Ростовской области.

Поступления по **налогам на совокупный доход** в 2024 году предусмотрены Проектом решения о бюджете в общей сумме 46 674,9 тыс. рублей, что меньше первоначального плана 2023 года на 8 375,3 тыс. рублей, или на 15,2 %. По отношению к ожидаемому исполнению 2023 года поступления по налогам на совокупный доход в 2024 году проектируются с ростом на 10 263,5 тыс. рублей, или на 28,2 %.

В плановом периоде 2025 года поступление налогов на совокупный доход запланировано в сумме 50 191,7 тыс. рублей (темп роста к 2024 году – 7,5 %, или на 3 516,8 тыс. рублей), на 2026 год в сумме 53 774,7 тыс. рублей (темп роста к 2025 году – 7,1 %, или на 3 583,0 тыс. рублей).

Удельный вес данного доходного источника в структуре налоговых доходов возрастает – 7,3 % в 2024 году, 7,4 % в 2025 году и 7,5 % в 2026 году.

Налоги на совокупный доход представлены:

- *налогом, взимаемым в связи с применением упрощенной системы налогообложения*: на 2024 год в сумме 21 570,8 тыс. рублей, на 2025 год – 23 123,9 тыс. рублей (с ростом к уровню 2024 года на 1 553,1 тыс. рублей, или на 7,2 %), на 2026 год – 24 719,4 тыс. рублей (с ростом к уровню 2025 года на 1 595,5 тыс. рублей, или на 6,9 %);

- *единым сельскохозяйственным налогом*: на 2024 год в сумме 19 804,1 тыс. рублей, на плановый период 2025 года – 21 269,6 тыс. рублей (с ростом к уровню предыдущего года на 1 465,5 тыс. рублей, или на 7,4 %), 2026 года – 22 758,5 тыс. рублей (с ростом к уровню предыдущего года на 1 488,9 тыс. рублей, или на 7,0 %) соответственно;

- *налогом, взимаемым в связи с применением патентной системы налогообложения*: на 2024 год в сумме 5 300,0 тыс. рублей, на плановый период 2025 года – 5 798,2 тыс. рублей (с ростом относительно уровня предыдущего года на 498,2 тыс. рублей, или на 9,4 %), 2026 года – 6 296,8 тыс. рублей (с ростом относительно уровня предыдущего года на 498,6 тыс. рублей, или на 8,6 %) соответственно.

Объем поступлений **транспортного налога** в 2024 году предусмотрен Проектом решения о бюджете в сумме 43 650,0 тыс. рублей, что выше первоначального плана 2023 года на 1 150,0 тыс. рублей, или на 2,7 %, но ниже ожидаемого исполнения бюджета на 7 050,0 тыс. рублей, или на 13,9 %.

В плановом периоде 2025 года поступление транспортного налога составит 44 392,1 тыс. рублей, 2026 года – 45 146,7 тыс. рублей. Темп роста данного налога в 2025 и 2026 годах составит 1,7 % ежегодно.

Удельный вес данного доходного источника в структуре налоговых доходов 2024-2026 годов составит 6,8 %, 6,5 % и 6,3 % соответственно.

Поступление **государственной пошлины** в 2024 году предусмотрено Проектом решения о бюджете в сумме 11 431,4 тыс. рублей, что выше

первоначального плана и ожидаемого исполнения 2023 года на 81,4 тыс. рублей (0,7 %) и на 981,8 тыс. рублей (9,4 %) соответственно.

В плановом периоде 2025 года поступление государственной пошлины составит 11 740,0 тыс. рублей, 2026 года – 12 162,7 тыс. рублей. Темп роста в 2025 и 2026 годах составит 2,7 % и 3,6 % к предыдущему периоду соответственно.

Удельный вес данного доходного источника в структуре налоговых доходов в 2024-2026 годах составит 1,8 % в 2024 году и по 1,7 % в 2025 и 2026 годах.

Расчет доходов в виде государственной пошлины осуществлен по данным главных администраторов доходов бюджета, исходя из прогнозируемого количества юридически значимых действий и законодательно установленного размера государственной пошлины. Динамика поступлений обусловлена заявительным характером оформления юридически значимых действий.

Контрольно-счетная палата отмечает: снижение задолженности по налоговым платежам остается одним из наиболее значимых резервов увеличения доходов бюджета Октябрьского района.

Согласно информации ФЭУ Администрации района от 23.11.2023 № 89.06/803, в течение 2022-2023 годов объем недоимки (в целом) по налоговым платежам, зачисляемым в бюджет района, остается практически неизменным.

Так, по состоянию на 01.01.2022 года общий объем недоимки бюджета Октябрьского района составлял 25 641,1 тыс. рублей; по состоянию на 01.01.2023 года – 24 949,1 тыс. рублей; по состоянию на 01.11.2023 – 25 367,7 тыс. рублей. Величина недоимки составляет 4,0 % от ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год по налоговым доходам.

В течение 2023 года отмечается снижение размера недоимки:

- по транспортному налогу – на 3 254,6 тыс. рублей, или на 11,9 %, ее удельный вес в общем объеме недоимки по состоянию на 01.11.2023 составил 56,0 % (17 220,0 тыс. рублей). Следует отметить, что сокращение недоимки по данному налогу обеспечивается за счет поступлений от физических лиц в сумме 4 645,1 тыс. рублей, задолженность юридических лиц – возросла на 1 390,5 тыс. рублей. Активная работа по взысканию данной задолженности является наиболее актуальной, поскольку транспортный налог является одним из основных источников пополнения дорожного фонда Октябрьского района;

- по единому сельскохозяйственному налогу – на 409,6 тыс. рублей, или на 89,9 %. Объем недоимки на 01.11.2023 составил 46,0 тыс. рублей, ее удельный вес в общем объеме недоимки – 0,2 %;

- по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности, отмененному с 01.01.2021 года – на 203,6 тыс. рублей, или на 72,8 %. Объем недоимки на 01.11.2023 составил 76,0 тыс. рублей, ее удельный вес в общем объеме недоимки – 0,3 %.

Наряду со снижением объема задолженности по вышеназванным налогам в 2023 году на 3 310,5 тыс. рублей (более чем в 2 раза) возросла недоимка по налогу на доходы физических лиц; налогу, взимаемому в связи с применением

упрощенной системы налогообложения – на 925,7 тыс. рублей (более чем в 3,6 раза); налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения – на 50,2 тыс. рублей (в 1,3 раза). Удельный вес задолженности по данным налогам в общем объеме недоимки на 01.11.2023 составил 25,7 %, 5,0 % и 0,9 % соответственно.

В представленных расчетах по планируемым налоговым доходам на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, погашение недоимки не учтено отдельной строкой, в связи с чем оценить полноту мобилизации имеющихся резервов не представляется возможным.

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы бюджета района прогнозируются в следующих объемах:

- в 2024 году – 48 200,0 тыс. рублей, или 1,8 % от общего объема доходов бюджета района;

- в 2025 году – 49 400,0 тыс. рублей (1,8 %);

- в 2026 году – 52 028,8 тыс. рублей (2,0 %).

В целом Проект решения о бюджете предусматривает рост неналоговых поступлений в 2024 году на 1 603,7 тыс. рублей (+ 3,4 %) к первоначальному плану 2023 года, в 2025 году на 1 200,0 тыс. рублей (+ 2,5 %) к 2024 году и в 2026 году на 2 628,8 тыс. рублей (+ 5,3 %) к 2025 году.

По отношению к ожидаемому исполнению 2023 года неналоговые доходы на 2024 год проектируются со снижением на 37 580,6 тыс. рублей, или на 43,8 %. Значительное снижение неналоговых доходов объясняется снижением количества договоров аренды в связи с продажей земельных участков на сумму 21 364,1 тыс. рублей, а также отсутствием в планируемом периоде (за исключением включенных в план приватизации муниципального имущества) поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов, которые по оценке 2023 года составят 16 737,8 тыс. рублей. В соответствии с Соглашением о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов Октябрьского района, заключенным с министерством финансов Ростовской области, включать в решение о бюджете доходы от продажи земельных участков возможно только после их фактического поступления, что свидетельствует о наличии резервов по поступлению данного доходного источника в плановом периоде.

В соответствии с частью 2 статьи 25 Положения о бюджетном процессе одновременно с Проектом решения о бюджете представлен проект решения Собрания депутатов Октябрьского района «Об утверждении прогнозного плана приватизации муниципального имущества Октябрьского района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов». Исходя из оценки прогнозируемой стоимости намеченного к приватизации имущества, в 2024 году ожидается поступление доходов от продажи объектов муниципального имущества в бюджет района в размере 1 000,0 тыс. рублей.

На 2024-2025 годы объекты приватизации проектом не предусмотрены.

Таблица 3, тыс. рублей

Наименование доходного источника	Первоначальный план 2023 года	Оценка ожидае- мого исполнения в 2023 году	Проект решения о бюджете на 2024-2026 годы			Рост (снижение) доходов по отношению к предыдущему году (первоначальному плану)			Темп роста (снижения), %			Удельный вес доходного источника в неналоговых доходах, %			
			2024 год	2025 год	2026 год	2024 год	2025 год	2026 год	2024 год	2025 год	2026 год	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, ВСЕГО	46 596,3	85 780,6	48 200,0	49 400,0	52 028,8	1 603,7	1 200,0	2 628,8	3,4	2,5	5,3	100,0	100,0	100,0	100,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	38 946,3	55 264,1	33 900,0	34 800,0	36 000,0	-5 046,3	900,0	1 200,0	-13,0	2,7	3,4	83,6	70,3	70,4	69,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	5 210,0	13 117,5	12 800,0	14 080,0	15 488,0	7 590,0	1 280,0	1 408,0	145,7	10,0	10,0	11,2	26,6	28,5	29,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 670,0	16 737,8	1 000,0	0,0	0,0	-670,0	-1 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,6	2,1	0,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	770,0	661,2	500,0	520,0	540,8	-270,0	20,0	20,8	0,0	0,0	0,0	1,7	1,0	1,1	1,0

Динамика поступления неналоговых доходов в бюджет Октябрьского района в 2023-2026 годах представлена в Таблице 3.

Основным видом неналоговых доходов в бюджете района на 2024-2026 годы остаются **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** – 70,3 %, 70,4 % и 69,2 % соответственно.

Прогноз указанного вида доходов на 2024 год составляет 33 900,0 тыс. рублей (снижение к первоначальному плану 2023 года на 5 046,3 тыс. рублей, или на 13,0 %), на 2025 год – 34 800,0 тыс. рублей (рост к 2024 году на 900,0 тыс. рублей, или на 2,7 %), на 2026 год – 36 000,0 тыс. рублей (рост к 2025 году на 1 200,0 тыс. рублей, или на 3,4 %).

Названную группу доходов составляют доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков и доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков).

Объем поступления **платежей при пользовании природными ресурсами** в бюджет Октябрьского района планируется на 2024 год в сумме 12 800,0 тыс. рублей (рост к первоначальному плану 2023 года на 7 590,0 тыс. рублей, или в 2,5 раза), на 2025 год – 14 080,0 тыс. рублей (рост к 2024 году на 1 280,0 тыс. рублей, или на 10,0 %), на 2026 год – 15 488,0 тыс. рублей (рост к 2025 году на 1 408,0 тыс. рублей, или на 10,0 %).

Прогнозный объем поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду сформирован по данным комитета по охране окружающей среды и природных ресурсов Ростовской области и имеет строго целевой характер.

Поступление **доходов от продажи материальных и нематериальных активов** запланировано только на 2024 год в сумме 1 000,0 тыс. рублей в соответствии с проектом решения собрания депутатов Октябрьского района «Об утверждении прогнозного плана приватизации муниципального имущества Октябрьского района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов».

Поступление от **штрафов, санкций, возмещения ущерба** прогнозируется Проектом решения о бюджете главным администратором доходов на 2024 год в сумме 500,0 тыс. рублей, на 2025 год – 520,0 тыс. рублей, на 2026 год – 540,8 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

Общий объем безвозмездных поступлений в бюджет Октябрьского района прогнозируется Проектом решения о бюджете:

- в 2024 году – 2 052 674,8 тыс. рублей, или на 74,9 % от общего объема доходов бюджета района;
- в 2025 году – 2 063 332,3 тыс. рублей (73,9 %);
- в 2026 году – 1 851 249,0 тыс. рублей (70,6 %).

Проект решения предусматривает снижение объема безвозмездных поступлений в 2024 году на 98 296,1 тыс. рублей (-4,6 %) к первоначальному плану 2023 года, в 2025 году рост на 10 657,5 тыс. рублей (+0,5 %) к 2024 году, в 2026 году снижение на 212 083,3 тыс. рублей (-10,3 %) к 2025 году.

Основную долю в объеме безвозмездных поступлений, согласно Проекту решения о бюджете, занимают **субвенции**: в 2024 году – 1 398 824,6 тыс. рублей (+3 452,2 тыс. рублей, или 0,2 % к первоначальному плану 2023 года), в 2025 году – 1 442 809,3 тыс. рублей (+43 984,7 тыс. рублей, или 3,1 % к 2024 году), в 2026 году – 1 442 249,9 тыс. рублей (-559,4 тыс. рублей, или 0,04 % к 2025 году).

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности из областного бюджета прогнозируется в 2024 году в сумме 219 171,5 тыс. рублей (+22 996,0 тыс. рублей, или 11,7 % к первоначальному плану 2023 года), в 2025 году – 137 104,7 тыс. рублей (-82 066,8 тыс. рублей, или 37,4 % к 2024 году), в 2026 году – 103 179,7 тыс. рублей (-33 925,0 тыс. рублей, или 24,7 % к 2025 году).

Субсидии прогнозируются в 2024 году в сумме 372 534,0 тыс. рублей (-120 776,9 тыс. рублей, или 24,5 % к первоначальному плану 2023 года), в 2025 году – 420 957,8 тыс. рублей (+48 423,8 тыс. рублей, или 13,0 % к 2024 году), в 2026 году – 275 883,1 тыс. рублей (-145 074,7 тыс. рублей, или 34,5 % к 2025 году).

Иные межбюджетные трансферты прогнозируются в 2024 году в сумме 62 144,7 тыс. рублей (-3 967,4 тыс. рублей, или 6,0 % к первоначальному плану 2023 года), в 2025 году – 62 460,5 тыс. рублей (+315,8 тыс. рублей, или 0,5 % к 2024 году), в 2026 году – 29 936,3 тыс. рублей (-32 524,2 тыс. рублей, или 52,1 % к 2025 году).

Указанные в Проекте решения о бюджете суммы межбюджетных трансфертов соответствуют объему межбюджетных трансфертов, предусмотренных проектом областного закона «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», внесенного на рассмотрение Законодательного Собрания Ростовской области к 1 чтению.

При сопоставлении планируемых объемов безвозмездных поступлений необходимо учитывать, что объем средств, поступающих в бюджет района от других бюджетов бюджетной системы РФ, может значительно измениться после принятия закона об областном бюджете на 2024-2026 годы во 2 чтении.

Проект решения о бюджете по доходам реален к исполнению при условии достижения показателей прогноза социально-экономического развития Октябрьского района на 2024-2026 годы, обеспечения устойчивого наращивания темпов производства предприятиями основных отраслей экономики и улучшения ими расчетов с бюджетом, а также ведения активной работы по снижению накопившейся задолженности в бюджет.

3. Расходы бюджета Октябрьского района

Проект решения о бюджете района по расходам сформирован:

- на 2024 год в сумме 2 740 012,1 тыс. рублей, что ниже показателя 2023 года, установленного решением Собрания депутатов Октябрьского района от 22.12.2022 № 75 «О бюджете Октябрьского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции решения Собрания депутатов Октябрьского района от 12.10.2023 № 120)⁶, на 522 149,8 тыс. рублей, или на 16,0 %;

- на 2025 год в сумме 2 791 140,5 тыс. рублей, что больше планового объема бюджетных ассигнований на 2024 год на 51 128,4 тыс. рублей (1,9 %);

- на 2026 год в сумме 2 623 259,4 тыс. рублей, что меньше планового объема бюджетных ассигнований на 2025 год на 167 881,1 тыс. рублей (6,0 %).

Структура расходов бюджета района по-прежнему имеет социальную направленность. Доля расходов бюджета на социальную сферу (образование, культура, здравоохранение, социальная политика, физическая культура и спорт) составит: в 2024 году – 80,0 %, в 2025 году – 79,9 %, в 2026 году – 72,3 %. Наибольший удельный вес от общего объема расходов бюджета района занимают расходы на образование: 53,3 %, 60,3 % и 52,9 % соответственно.

Анализ динамики расходов бюджета района **по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации** показывает, что в 2024 году, по сравнению с уточненным планом 2023 года, в основном прогнозируется снижение расходов, наибольшее из них по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 68,8 %, или 124 851,8 тыс. рублей, «Национальная экономика» – 40,3 %, или 126 435,0 тыс. рублей, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 40,0 %, или 11 611,2 тыс. рублей, «Культура, кинематография» – 27,5 %, или 29 915,8 тыс. рублей, «Социальная политика» – 21,8 %, или 136 460,8 тыс. рублей.

Снижение расходов объясняется сокращением по сравнению с бюджетом текущего года расходов капитального характера и оснащения учреждений образования и культуры, ассигнований на переселение граждан из аварийного жилищного фонда, передачей части полномочий по предоставлению мер социальной поддержки семей в Фонд пенсионного и социального страхования.

Рост расходов планируется по разделам: «Физическая культура и спорт» – 14,7 %, или 20 435,3 тыс. рублей, «Здравоохранение» – 13,3 %, или 534,7 тыс. рублей и «Общегосударственные вопросы» – 9,9 %, или 25 901,4 тыс. рублей.

Вместе с тем, в ходе экспертизы установлено отсутствие по разделу «Здравоохранение» запланированных расходов на мероприятия по повышению престижа медицинских специальностей в рамках подпрограммы «Развитие кадровых ресурсов в здравоохранении» муниципальной программы Октябрьского района «Развитие здравоохранения», что может привести к неисполнению обязательств и препятствовать созданию условий для обеспечения медицинских организаций квалифицированными кадрами.

⁶ Далее – уточненный план.

Динамика расходов бюджета Октябрьского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации приведена в Таблице 4.

Таблица 4, тыс. рублей

Наименование показателей	Уточненный план 2023 года	Проект решения о бюджете на 2024-2026 годы			Рост (снижение) расходов по отношению к предыдущему году (уточненному плану)			Темп роста (снижения) к предыдущему			Удельный вес расходов, %			
		2024 год	2025 год	2026 год	2024 год	2025 год	2026 год	2024 год	2025 год	2026 год	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год
РАСХОДЫ, ВСЕГО	3 262 161,9	2 740 012,1	2 791 140,5	2 623 259,4	-522 149,8	51 128,4	-167 881,1	-16,0	1,9	-6,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Общегосударственные вопросы	260 413,4	286 314,8	262 158,7	287 183,4	25 901,4	-24 156,1	25 024,7	9,9	-8,4	9,5	8,0	10,4	9,4	10,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	29 038,9	17 427,7	17 607,7	18 289,9	-11 611,2	180,0	682,2	-40,0	1,0	3,9	0,9	0,6	0,6	0,7
Национальная экономика	313 974,7	187 539,7	244 817,0	391 721,9	-126 435,0	57 277,3	146 904,9	-40,3	30,5	60,0	9,6	6,8	8,8	14,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	181 543,3	56 691,5	37 468,3	28 505,9	-124 851,8	-19 223,2	-8 962,4	-68,8	-33,9	-23,9	5,6	2,1	1,3	1,1
Охрана окружающей среды	451,6	0,0	0,0	0,0	-451,6	0,0	0,0	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Образование	1 599 021,4	1 459 726,4	1 684 276,7	1 386 794,1	-139 295,0	224 550,3	-297 482,6	-8,7	15,4	-17,7	49,0	53,3	60,3	52,9
Культура, кинематография	108 892,8	78 977,0	76 897,4	81 181,6	-29 915,8	-2 079,6	4 284,2	-27,5	-2,6	5,6	3,3	2,9	2,8	3,1
Здравоохранение	4 019,7	4 554,4	577,5	647,4	534,7	-3 976,9	69,9	13,3	-87,3	12,1	0,1	0,2	0,0	0,0
Социальная политика	625 957,7	489 496,9	467 087,5	428 685,5	-136 460,8	-22 409,4	-38 402,0	-21,8	-4,6	-8,2	19,2	17,9	16,7	16,3
Физическая культура и спорт	138 848,4	159 283,7	249,7	249,7	20 435,3	-159 034,0	0,0	14,7	-99,8	0,0	4,3	5,8	0,01	0,0

Структура расходов бюджета района в соответствии с Проектом решения о бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, сгруппированная по основным направлениям расходов, приведена на следующей диаграмме 2:



Анализ структуры расходов показывает, что в 2024-2026 годах возрастет суммарная доля расходов на вопросы общегосударственного значения (с 11,1 % в 2024 году до 11,6 % в 2026 году) и на финансирование отраслей экономики и жилищно-коммунального хозяйства (с 8,9 % в 2024 году до 16,0 % в 2026 году), вместе с тем, снизится доля расходов по вопросам социальной направленности (с 80,0 % в 2024 году до 72,3 % в 2026 году).

Ведомственной структурой расходов бюджета района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов бюджетные ассигнования предусмотрены 8-ми главным распорядителям средств бюджета Октябрьского района. Отдел записи актов гражданского состояния Администрации Октябрьского района в текущем году путем реорганизации в форме присоединения вошел в структуру Администрации Октябрьского района (решение Собрании депутатов Октябрьского района от 18.05.2023 № 100).

По сравнению с показателями уточненного плана на 2023 год в 2024 году прогнозируется по большей части снижение расходов по ведомственной структуре (по 6-ти из 8-ми главных распорядителей средств бюджета района). Наибольшее снижение объема расходов в абсолютной величине приходится на:

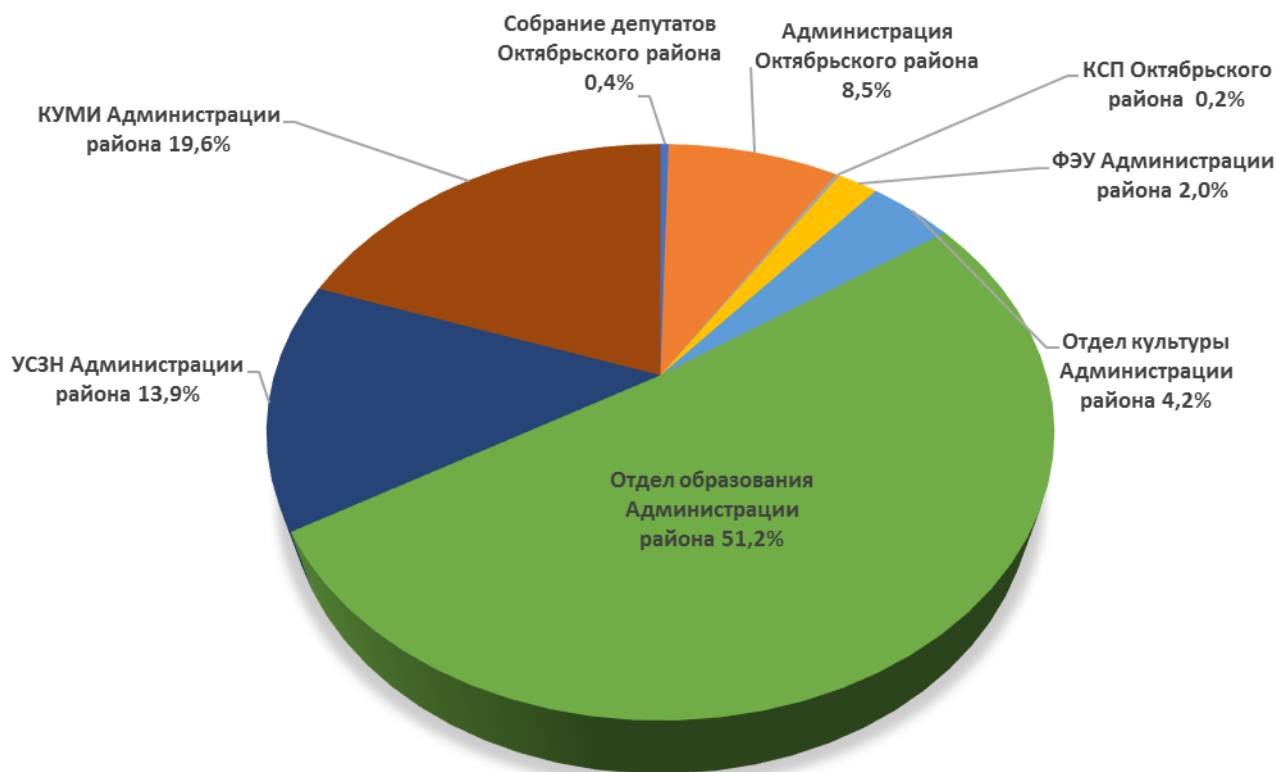
- отдел образования Администрации Октябрьского района (- 204 795,7 тыс. рублей, или 12,7 %);
- финансово-экономическое управление Администрации Октябрьского района (- 154 798,9 тыс. рублей, или 73,5 %);
- управление социальной защиты населения Администрации Октябрьского района (- 127 393,1 тыс. рублей, или 25,0 %);

- отдел культуры, физической культуры и спорта Администрации Октябрьского района (- 26 805,5 тыс. рублей, или 19,0 %).

По 2-м главным распорядителям планируется рост расходов:

- Администрация Октябрьского района (+ 4 465,1 тыс. рублей, или 2,0 %);
- Контрольно-счетная палата Октябрьского района (+ 117,0 тыс. рублей, или 1,9 %).

Структура расходов бюджета Октябрьского района в разрезе главных распорядителей средств бюджета района на 2024 год приведена на следующей диаграмме 3:



Информация о бюджетных ассигнованиях уточненного плана 2023 года, прогноза на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, предусмотренных главным распорядителям средств бюджета района, представлена в Таблице 5.

Таблица 5, тыс. рублей

Наименование главного распорядителя средств бюджета района	Уточненный план 2023 года, тыс. рублей	Проект на 2024 год, тыс. рублей	Отклонение к 2023		Проект на 2025 год, тыс. рублей	Отклонение к 2024		Проект на 2026 год, тыс. рублей	Отклонение к 2025	
			Сумма, тыс. рублей	%		Сумма, тыс. рублей	%		Сумма, тыс. рублей	%
Собрание депутатов Октябрьского района	13 787,3	11 633,3	-2 154,0	-15,6	11 833,7	200,4	1,7	12 129,8	296,1	2,5
Администрация Октябрьского района	228 185,90	232 651,0	4 465,1	2,0	204 342,7	-28 308,3	-12,2	196 361,3	-7 981,4	-3,9
Контрольно-счетная палата Октябрьского района	6 114,30	6 231,3	117,0	1,9	6 386,4	155,1	2,5	6 506,9	120,5	1,9
Финансово-экономическое управление	210 631,10	55 832,2	-154 798,9	-73,5	64 849,4	9 017,2	16,2	75 651,1	10 801,7	16,7
Отдел культуры, физической культуры и спорта Администрации района	141 423,40	114 617,9	-26 805,5	-19,0	113 287,6	-1 330,3	-1,2	119 478,0	6 190,4	5,5
Отдел образования Администрации района	1 606 361,60	1 401 565,9	-204 795,7	-12,7	1 445 498,4	43 932,5	3,1	1 396 642,2	-48 856,2	-3,4
Управление социальной защиты населения Администрации района	509 167,40	381 774,3	-127 393,1	-25,0	368 716,6	-13 057,7	-3,4	334 749,9	-33 966,7	-9,2
Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации района	544 184,30	535 706,2	-8 478,1	-1,6	576 225,7	40 519,5	7,6	481 740,2	-94 485,5	-16,4
Отдел органов записи гражданского состояния Администрации района	2 306,60	0,0	-2 306,6	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Всего	3 262 161,9	2 740 012,1	-522 149,8	-16,0	2 791 140,5	51 128,4	1,9	2 623 259,4	-167 881,1	-6,0

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства Проект решения о бюджете составлен на основе **муниципальных программ Октябрьского района**⁷.

Постановлением Администрации Октябрьского района от 29.09.2018 № 1331 «Об утверждении Перечня муниципальных программ Октябрьского района» (в ред. постановления от 17.06.2022 № 761) утверждена 31 муниципальная программа, из них бюджетное финансирование предусмотрено в 2024 году по 23-м муниципальным программам, в плановом периоде 2025 и 2026 годов по 20-ти муниципальным программам.

Анализ формирования бюджета района в программном формате осуществлен исходя из Проекта решения о бюджете района, пояснительной записки и проектов паспортов муниципальных программ, представленных одновременно с Проектом бюджета.

Как показал анализ, планируемые к утверждению бюджетные ассигнования по муниципальным программам соответствуют объемам финансирования, предусмотренным проектами паспортов муниципальных программ Октябрьского района.

Общий объем расходов бюджета района на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ прогнозируется:

- на 2024 год – 2 631 924,7 тыс. рублей;
- на 2025 год – 2 705 898,2 тыс. рублей;
- на 2026 год – 2 518 712,3 тыс. рублей.

Доля расходов бюджета района на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ в общем объеме расходов составит в 2024-2026 годах 96,1 %, 96,9 % и 96,0 % соответственно. Динамика программных расходов в трехлетнем периоде имеет стабильный характер.

Проектом решения о бюджете объем ассигнований на муниципальные программы в 2024 году запланирован со снижением на 16,6 % (или 524 792,5 тыс. рублей) к уточненному плану 2023 года, в 2025 году – с ростом на 2,8 % (или 73 973,5 тыс. рублей) к уровню 2024 года, в 2026 году – со снижением на 6,9 % (или 187 185,9 тыс. рублей) к уровню 2025 года. Динамика неоднозначна.

Наибольшие объемы бюджетных ассигнований в 2024-2026 годах приходятся на «социальные» муниципальные программы «Развитие образования» и «Социальная поддержка граждан».

Общий удельный вес указанных муниципальных программ составит в 2024 году – 70,3 %, в плановом периоде 2025 года – 76,3 %, в плановом периоде 2026 года – 68,7 % всех программных расходов бюджета района.

Данные о расходах бюджета района в разрезе муниципальных программ Октябрьского района представлены в Таблице 6:

⁷ Далее – муниципальные программы.

Таблица 6, тыс. рублей

Наименование программы	Уточненный план 2023 года	Проект решения о бюджете на 2024-2026 годы			Прирост (снижение) расходов по отношению к предыдущему году (уточненному плану)			Темп прироста (снижения) к предыдущему году, %			Удельный вес расходов, %			
		2024 год	2025 год	2026 год	2024 год	2025 год	2026 год	2024 год	2025 год	2026 год	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год
РАСХОДЫ ПО МУНИЦИПАЛЬНЫМ ПРОГРАММАМ, ВСЕГО	3 156 717,2	2 631 924,7	2 705 898,2	2 518 712,3	-524 792,5	73 973,5	-187 185,9	-16,6	2,8	-6,9	100,0	100,0	100,0	100,0
"Развитие здравоохранения"	3 517,7	3 969,9	0,0	0,0	452,2	-3 969,9	0,0	12,9	-100,0	0,0	0,1	0,2	0,0	0,0
"Развитие образования"	1 544 974,6	1 399 772,1	1 623 074,7	1 322 777,4	-145 202,5	223 302,6	-300 297,3	-9,4	16,0	-18,5	48,9	53,2	60,0	52,5
"Молодежь Октябрьского района"	520,7	534,1	534,1	534,1	13,4	0,0	0,0	2,6	0,0	0,0	0,02	0,02	0,02	0,02
"Социальная поддержка граждан"	576 966,7	451 191,0	440 914,0	408 900,2	-125 775,7	-10 277,0	-32 013,8	-21,8	-2,3	-7,3	18,3	17,1	16,3	16,2
"Доступная среда"	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
"Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Октябрьского района"	219 963,2	58 039,3	79 897,5	41 165,5	-161 923,9	21 858,2	-38 732,0	-73,6	37,7	-48,5	7,0	2,2	3,0	1,6
"Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Октябрьского района"	9 013,1	13 940,1	13 017,9	13 017,9	4 927,0	-922,2	0,0	54,7	-6,6	0,0	0,3	0,5	0,5	0,5
"Пожарная безопасность и защита населения и территорий Октябрьского района от чрезвычайных ситуаций"	29 038,9	17 427,7	17 607,7	18 289,9	-11 611,2	180,0	682,2	-40,0	1,0	3,9	0,9	0,7	0,7	0,7
"Развитие культуры"	137 435,4	112 926,5	112 339,8	118 530,2	-24 508,9	-586,7	6 190,4	-17,8	-0,5	5,5	4,4	4,3	4,2	4,7
"Развитие туризма"	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
"Охрана окружающей среды и рациональное природопользование"	41 513,0	50 497,4	52 563,1	55 509,9	8 984,4	2 065,7	2 946,8	21,6	4,1	5,6	1,3	1,9	1,9	2,2

"Развитие физической культуры и спорта"	138 848,4	159 283,7	249,7	249,7	20 435,3	-159 034,0	0,0	14,7	-99,8	0,0	4,4	6,05	0,01	0,01
"Экономическое развитие и инновационная экономика"	662,9	974,6	974,6	974,6	311,7	0,0	0,0	47,0	0,0	0,0	0,02	0,04	0,04	0,04
"Электронный муниципалитет"	29 121,9	31 493,7	27 637,1	28 710,8	2 371,8	-3 856,6	1 073,7	8,1	-12,2	3,9	0,9	1,2	1,0	1,1
"Развитие транспортной системы Октябрьского района"	269 616,9	140 316,8	175 364,1	347 645,1	-129 300,1	35 047,3	172 281,0	-48,0	25,0	98,2	8,5	5,3	6,5	13,8
"Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия"	5 501,0	7 957,5	7 951,0	3 886,9	2 456,5	-6,5	-4 064,1	44,7	-0,1	-51,1	0,2	0,3	0,3	0,2
"Энергоэффективность и развитие энергетики в Октябрьском районе"	1 030,4	0,0	0,0	0,0	-1 030,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
"Развитие муниципального управления, муниципальной службы"	81 683,0	89 624,3	91 189,2	94 664,3	7 941,3	1 564,9	3 475,1	9,7	1,7	3,8	2,6	3,4	3,4	3,8
"Управление муниципальными финансами"	31 652,7	30 832,2	29 479,0	30 651,1	-820,5	-1 353,2	1 172,1	-2,6	-4,4	4,0	1,0	1,2	1,1	1,2
"Обеспечение общественного порядка и профилактика правонарушений"	239,4	239,4	39,7	39,7	0,0	-199,7	0,0	0,0	-83,4	0,0	0,01	0,01	0,00	0,00
"Развитие территориального общественного самоуправления"	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
"Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Октябрьском районе"	599,4	599,4	599,4	599,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,02	0,02	0,02	0,02

"Формирование современной городской среды на территории муниципального образования Октябрьский район"	7 067,8	29 951,4	0,0	0,0	22 883,6	-29 951,4	0,0	323,8	-100,0	0,0	0,2	1,1	0,0	0,0
"По формированию законопослушного поведения участников дорожного движения"	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
"Социальное сопровождение детей-инвалидов, детей с ОВЗ и семей их воспитывающих"	4 246,6	4 364,0	4 664,0	4 764,0	117,4	300,0	100,0	2,8	6,9	2,1	0,1	0,2	0,2	0,2
"Поддержка общественных инициатив в Октябрьском районе"	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
"Одаренные дети Октябрьского района"	184,0	184,0	0,0	0,0	0,0	-184,0	0,0	0,0	-100,0	0,0	0,01	0,01	0,00	0,00
"Поддержка казачьих обществ в Октябрьском районе"	22 964,5	27 450,6	27 446,6	27 446,6	4 486,1	-4,0	0,0	19,5	0,0	0,0	0,7	1,0	1,0	1,1
"Комплексное развитие сельских территорий"	355,0	355,0	355,0	355,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,01	0,0
"Профилактика социального сиротства и семейного неблагополучия в Октябрьском районе"	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
"Укрепление общественного здоровья на территории муниципального образования Октябрьский район"	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Наименьший объем финансирования в размере менее одной десятой процента от общего объема программных расходов предусмотрен по 7-ми муниципальным программам: «Молодежь Октябрьского района», «Развитие физической культуры и спорта», «Экономическое развитие и инновационная экономика», «Обеспечение общественного порядка и профилактика правонарушений», «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Октябрьском районе», «Одаренные дети Октябрьского района», «Комплексное развитие сельских территорий».

КСП Октябрьского района обращает внимание, что в проекте паспорта муниципальной программы «Развитие здравоохранения» не предусмотрены расходы на мероприятия по повышению престижа медицинских специальностей в рамках подпрограммы «Развитие кадровых ресурсов в здравоохранении». Как уже было отмечено выше, это может привести к неисполнению обязательств и препятствовать созданию условий для обеспечения медицинских организаций квалифицированными кадрами.

Кроме того, в ходе экспертизы выявлено нарушение постановления Администрации Октябрьского района от 04.10.2018 № 1354 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Октябрьского района» (с изменениями): ответственным исполнителем муниципальной программы «Развитие здравоохранения» (комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации Октябрьского района) не внесены изменения в финансовое обеспечение реализации муниципальной программы на 2023-2025 годы в соответствии с решениями Собрания депутатов Октябрьского района о бюджете от 22.12.2022 № 75, от 18.05.2023 № 95, не утвержден план реализации муниципальной программы на 2023 год и его изменение, указанные документы не размещены на официальном сайте Администрации Октябрьского района.

Муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее 1 апреля текущего финансового года (абзац 5 пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ). Таким образом, ответственным исполнителям всех муниципальных программ необходимо внести изменения в муниципальные программы в соответствии с решением о бюджете района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (после его утверждения) до 1 апреля 2024 года.

КСП отмечает, что предусмотренное Проектом решения о бюджете снижение расходов на реализацию ряда муниципальных программ создает риски невыполнения показателей (индикаторов) и недостижение их целей в полном объеме, что не согласуется с принципом эффективности использования бюджетных средств, установленным статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, который означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или)

достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Бюджетные ассигнования на осуществление **непрограммных направлений** деятельности Проектом решения о бюджете района запланированы:

- на 2024 год – 108 087,4 тыс. рублей;
- на 2025 годов – 85 242,3 тыс. рублей;
- на 2026 год – 104 547,1 тыс. рублей.

Основная доля непрограммных направлений деятельности предусмотрена:

- на непрограммные расходы (код целевой статьи расходов 99 0 00 00000) – 51 514,3 тыс. рублей, или 47,7 % общего объема непрограммных расходов в 2024 году, 46 504,9 тыс. рублей, или 54,6 % в 2025 году и 64 790,4 тыс. рублей, или 62,0 % в 2026 году;

- на обеспечение деятельности Администрации Октябрьского района (код целевой статьи расходов 89 0 00 00000) – 39 984,3 тыс. рублей, или 37,0 % общего объема непрограммных расходов в 2024 году, 21 793,1 тыс. рублей, или 25,6 % в 2025 году и 22 395,8 тыс. рублей, или 21,4 % в 2026 году.

В составе непрограммных расходов предусмотрены ассигнования на:

- финансовое обеспечение непредвиденных расходов (резервный фонд Администрации Октябрьского района) в 2024 году в сумме 25 000,0 тыс. рублей или 0,9 % от общего объема расходов бюджета района. На плановый период 2025-2026 годов ассигнования не запланированы;

- условно утвержденные расходы бюджета Октябрьского района в сумме 25 000,0 тыс. рублей на 2025 год и 45 000,0 тыс. рублей на 2026 год (в соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ – не менее 2,5 % от общего объема расходов бюджета (без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) на первый год планового периода и не менее 5,0 % - на второй год планового периода).

В представленном Проекте решения о бюджете района бюджетные расходы сбалансированы в рамках возможностей его доходной части и необходимости соблюдения установленных ограничений по уровню бюджетного дефицита. Бюджет по расходам обоснован при условии обеспечения своевременности и полноты освоения бюджетных ассигнований, экономного и эффективного расходования бюджетных средств.

4. Дефицит бюджета Октябрьского района и источники его финансирования

Представленный Проект решения о бюджете района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов планируется бездефицитным.

5. Муниципальный долг Октябрьского района

Проектом решения о бюджете верхний предел муниципального внутреннего долга Октябрьского района на 1 января 2025 года, на 1 января 2026 года и на 1 января 2027 года, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Октябрьского района, не запланирован.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга Октябрьского района на 2024-2026 годы также не запланирован.

Выводы и предложения

1. Проект решения о бюджете Октябрьского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов внесен Администрацией Октябрьского района в Собрание депутатов Октябрьского района в срок, установленный статьей 26 Положения о бюджетном процессе.

2. Состав документов и материалов, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статье 25 Положения о бюджетном процессе.

3. Значения всех характеристик представленного Проекта решения о бюджете, указанных в текстовой части, соответствуют значениям этих же показателей в табличной части Проекта решения о бюджете.

Вместе с тем, в ходе проведения экспертизы выявлены и указаны в настоящем заключении замечания и недостатки в текстовой части Проекта решения о бюджете, в связи с чем, Контрольно-счетная палата рекомендует ФЭУ Администрации района внести в проект соответствующие изменения до его рассмотрения на очередном заседании Собрания депутатов Октябрьского района.

4. Общий объем доходов бюджета района прогнозируется: на 2024 год – 2 740 012,1 тыс. рублей; на 2025 год – 2 791 140,5 тыс. рублей; на 2026 год – 2 623 259,4 тыс. рублей.

По сравнению с первоначальным бюджетом 2023 года прогнозируется сокращение общего объема доходов в 2024 году на 7 929,4 тыс. рублей, или на 0,3 %. По отношению к оценке ожидаемого исполнения за 2023 год доходы бюджета района на 2024 год проектируются со снижением на 443 322,8 тыс. рублей, или на 13,9 %, что объясняется включением в бюджет Октябрьского района в течение года сверхплановых собственных доходных источников по факту их поступления в бюджет и предоставлением дополнительных межбюджетных трансфертов из бюджета Ростовской области.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета района прогнозируется с увеличением: в 2024 году на 2,7 % к 2023 году (ожидаемое исполнение), в 2025 году на 1,0 % к 2024 году и в 2026 году на 3,3 % к 2025 году.

Основными источниками в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района на 2024 год являются: налог на доходы физических лиц –

488 432,2 тыс. рублей (71,1 %) и доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 33 900,0 тыс. рублей (4,9 %).

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета района в 2024-2026 годах сокращается на 2,7 %, 1,0 % и 3,3 % соответственно.

Проект решения по доходам реален к исполнению при условии достижения показателей прогноза социально-экономического развития Октябрьского района на 2024-2026 годы, обеспечения устойчивого наращивания темпов производства предприятиями основных отраслей экономики и улучшения ими расчетов с бюджетом.

Контрольно-счетная палата отмечает: существенным резервом для пополнения доходов бюджета района является принятие действенных мер по взысканию задолженности по основным налогам и сборам в бюджет Октябрьского района и недопущению ее в дальнейшем.

В течение 2022-2023 годов объем недоимки (в целом) по налоговым платежам, зачисляемым в бюджет района, остается практически неизменным.

Так, по состоянию на 01.01.2022 года общий объем недоимки бюджета Октябрьского района составлял 25 641,1 тыс. рублей; по состоянию на 01.01.2023 года – 24 949,1 тыс. рублей; по состоянию на 01.11.2023 – 25 367,7 тыс. рублей. Величина недоимки составляет 4,0 % от ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год по налоговым доходам.

5. Проект решения о бюджете района по расходам сформирован: на 2024 год в сумме 2 740 012,1 тыс. рублей, что ниже уточненного плана 2023 года на 522 149,8 тыс. рублей, или на 16,0 %; на 2025 год в сумме 2 791 140,5 тыс. рублей, что больше планового объема бюджетных ассигнований на 2024 год на 51 128,4 тыс. рублей (1,9 %); на 2026 год в сумме 2 623 259,4 тыс. рублей, что меньше планового объема бюджетных ассигнований на 2025 год на 167 881,1 тыс. рублей (6,0 %).

В структуре расходов бюджета на 2024-2026 годы наибольший удельный вес от общего объема расходов бюджета района занимают расходы на образование: 53,3 %, 60,3 % и 52,9 % соответственно.

Суммарная доля расходов бюджета на социальную сферу (образование, культура, здравоохранение, социальная политика, физическая культура и спорт) составляет в 2024 году – 80,0 %, в 2025 году – 79,9 %, в 2026 году – 72,3 %, что является основанием для вывода о социальной направленности местного бюджета и согласуется с положениями Основных направлений бюджетной и налоговой политики района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Бюджет по расходам обоснован при условии обеспечения своевременности и полноты освоения бюджетных ассигнований, экономного и эффективного расходования бюджетных средств.

6. Общий объем расходов бюджета района на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ прогнозируется: на 2024 год –

2 631 924,7 тыс. рублей; на 2025 год – 2 705 898,2 тыс. рублей; на 2026 год – 2 518 712,3 тыс. рублей.

Доля расходов бюджета района на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ в общем объеме расходов составит в 2024-2026 годах 96,1 %, 96,9 % и 96,0 % соответственно.

Наибольшие объемы бюджетных ассигнований в 2024-2026 годах приходятся на «социальные» муниципальные программы «Развитие образования» и «Социальная поддержка граждан», общий удельный вес которых составит 70,3 %, 76,3 % и 68,7 % всех программных расходов бюджета района соответственно.

Предусмотренное Проектом решения о бюджете снижение расходов на реализацию ряда муниципальных программ создает риски невыполнения показателей (индикаторов) и недостижение их целей в полном объеме.

КСП Октябрьского района обращает внимание, что в проекте паспорта муниципальной программы «Развитие здравоохранения» не предусмотрены расходы на мероприятия по повышению престижа медицинских специальностей в рамках подпрограммы «Развитие кадровых ресурсов в здравоохранении», что может привести к неисполнению обязательств и препятствовать созданию условий для обеспечения медицинских организаций квалифицированными кадрами.

В ходе экспертизы выявлено нарушение постановления Администрации Октябрьского района от 04.10.2018 № 1354 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Октябрьского района» (с изменениями): ответственным исполнителем муниципальной программы «Развитие здравоохранения» (комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации Октябрьского района) не внесены изменения в финансовое обеспечение реализации муниципальной программы на 2023-2025 годы в соответствии с решениями Собрании депутатов Октябрьского района о бюджете от 22.12.2022 № 75 и от 18.05.2023 № 95, не утвержден план реализации муниципальной программы на 2023 год и его изменение, указанные документы не размещены на официальном сайте Администрации Октябрьского района.

7. При формировании Проекта решения о бюджете на 2024-2026 годы дефицит бюджета района, объем муниципального долга и расходы на его обслуживание не запланированы.

8. Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Октябрьского района в размере 140 316,8 тыс. рублей, 175 364,1 тыс. рублей и 347 645,1 тыс. рублей на 2024-2026 годы соответственно определен в соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ, решением Собрании депутатов Октябрьского района от 24.10.2013 № 195 «Об утверждении Положения «О муниципальном дорожном фонде муниципального образования «Октябрьский район» (с изменениями).

9. Проектом решения о бюджете в соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ предусмотрено создание резервного фонда

Администрации Октябрьского района в размере 25 000,00 тыс. рублей на 2024 год (по сравнению с 2023 годом объем резервного фонда не изменился). На плановый период 2025 и 2026 годов средства резервного фонда не предусмотрены. Предельное значение размера резервного фонда положениями Бюджетного кодекса РФ не определено.

10. В общем объеме расходов на первый и второй годы планового периода предусматриваются условно утвержденные расходы: на 2025 год в сумме 25 000,0 тыс. рублей, на 2026 год – 45 000,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

11. Принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса РФ, обеспечен: объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов.

В связи с вышеизложенным, Контрольно-счетная палата Октябрьского района предлагает Собранию депутатов Октябрьского района принять к рассмотрению проект решения Собрания депутатов Октябрьского района «О бюджете Октябрьского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» с учетом замечаний, изложенных в настоящем заключении.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Октябрьского района

Ю.Н. Бессарабова