



# **КОНТРОЛЬНО–СЧЕТНАЯ ПАЛАТА Октябрьского района Ростовской области**

## **ИНФОРМАЦИЯ**

Контрольно-счетной палаты Октябрьского района  
о ходе исполнения бюджета Октябрьского района за 1 квартал 2024 года

31 мая 2024 года

№ 1

Информация о ходе исполнения бюджета Октябрьского района за 1 квартал 2024 года подготовлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, пунктом 9 части 2 статьи 9 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», пунктом 9 части 1 статьи 9 Положения о Контрольно-счетной палате Октябрьского района Ростовской области, утвержденного решением собрания депутатов Октябрьского района Ростовской области от 26.05.2022 № 50, распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Октябрьского района от 16.05.2024 № 26.

Отчет об исполнении бюджета Октябрьского района за 1 квартал 2024 года<sup>1</sup> представлен в Контрольно-счетную палату Октябрьского района Ростовской области<sup>2</sup> финансово-экономическим управлением Администрации Октябрьского района (исх. от 27.04.2024 № 89.06/247).

Показатели по доходам и расходам, включенные в Отчет, утвержденный постановлением Администрации Октябрьского района от 23.04.2024 № 495 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Октябрьского района за 1 квартал 2024 года», соответствуют показателям отчета об исполнении бюджета Октябрьского района, отраженным в отчете по форме, установленной Министерством финансов Российской Федерации (ф. 0503117, утверждена приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н).

Сравнительный анализ Отчета проведен относительно следующих показателей:

«Первоначального плана» – годовых параметров бюджета, утвержденных решением собрания депутатов Октябрьского района от 21.12.2023 № 138 «О бюджете Октябрьского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

---

<sup>1</sup> Далее – Отчет.

<sup>2</sup> Далее – КСП Октябрьского района.

«Плана по Отчету» – годовых показателей бюджета, уточненных без внесения изменений в решение о бюджете сводной бюджетной росписью в рамках полномочий по расходам, по доходам – годовой план в соответствии с решением о бюджете.

## **1. Общая характеристика исполнения бюджета района**

Решением о бюджете первоначальные показатели бюджета на 2024 год утверждены по доходам в сумме 3 204 868,9 тыс. рублей, по расходам в сумме 3 204 868,9 тыс. рублей, с прогнозируемым дефицитом бюджета района 0,0 тыс. рублей.

В анализируемом периоде основные параметры бюджета района решением о бюджете не изменялись.

Сводной бюджетной росписью бюджета Октябрьского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов по состоянию на 01.04.2024 года утверждены бюджетные ассигнования по расходам в сумме 3 236 761,6 тыс. рублей.

Отклонение показателей сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.04.2024 года от показателей Первоначального плана по расходам составило 31 892,7 тыс. рублей. В сводную бюджетную роспись бюджета Октябрьского района на 2024 год внесены изменения в соответствии с решением исполняющего обязанности начальника финансово-экономического управления Администрации Октябрьского района без внесения изменений в решение о бюджете по основаниям, установленным статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации (согласно полученных уведомлений о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, и средств резервного фонда).

Согласно представленному Отчету, исполнение бюджета района за 1 квартал 2024 года по доходам составило 666 672,2 тыс. рублей, или 20,8 % от утвержденных годовых бюджетных назначений, по расходам – 578 424,9 тыс. рублей, или 17,9 % от утвержденных годовых бюджетных назначений. По итогам исполнения бюджета за 1 квартал 2024 года сложился профицит в размере 88 247,3 тыс. рублей за счет превышения исполненных бюджетных назначений по доходам над аналогичным показателем по расходам бюджета Октябрьского района.

Анализ динамики показателей за 1 квартал 2024 года свидетельствует о снижении (в сравнении с аналогичными показателями 2023 года) уровня исполнения плановых назначений по доходам – на 2,1 процентных пункта, по расходам – на 4,2 процентных пункта.

Сравнительный анализ показателей исполнения бюджета Октябрьского района по итогам 1 квартала 2024 года относительно Первоначального плана и исполнения за аналогичный период прошлого года представлен в Таблице 1:

Таблица 1, тыс. рублей

Наименование показателей	План по Отчету	Исполнено за 1 квартал 2024 года	Исполнено за 1 квартал 2023 года	Процент исполнения, %	
				к Плану по Отчету	к исполнению за 1 квартал 2023 года
<b>Доходы бюджета, в том числе:</b>	<b>3 204 868,9</b>	<b>666 672,2</b>	<b>630 515,7</b>	<b>20,8</b>	<b>105,7</b>
- налоговые и неналоговые доходы	699 889,6	197 373,3	143 826,9	28,2	137,2
- безвозмездные поступления	2 504 979,3	469 298,9	486 688,8	18,7	96,4
<b>Расходы бюджета</b>	<b>3 236 761,6</b>	<b>578 424,9</b>	<b>608 704,4</b>	<b>17,9</b>	<b>95,0</b>
<b>Дефицит (-), профицит (+)</b>	-	<b>88 247,3</b>	<b>21 811,4</b>	х	х

## 2. Анализ исполнения доходной части бюджета района

По состоянию на 01.04.2024 года в бюджет Октябрьского района поступили доходы в сумме 666 672,2 тыс. рублей, или 20,8 % к утвержденным бюджетным назначениям, что выше аналогичного периода прошлого года на 36 156,5 тыс. рублей, или на 5,7 %.

Фактические поступления составили:

- налоговые доходы в сумме 161 129,3 тыс. рублей, или 24,7 % от плановых назначений;
- неналоговые доходы в сумме 36 243,9 тыс. рублей, или 75,2 % от плановых назначений;
- безвозмездные поступления в сумме 469 298,9 тыс. рублей, или 18,7 % от плановых назначений.

Согласно данным Отчета в целом *налоговые и неналоговые доходы* бюджета района исполнены в сумме 197 373,3 тыс. рублей, или на 28,2 % от общей суммы утвержденных годовых бюджетных назначений, что выше показателей аналогичного периода прошлого года на 53 546,4 тыс. рублей, или на 37,2 %.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района занимают налоговые доходы – 81,6 %. Налоговые доходы исполнены на 24,7 % к уточненному годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечается рост на 41 531,0 тыс. рублей, или на 34,7 %.

Анализ исполнения бюджета Октябрьского района по налоговым и неналоговым доходам за 1 квартал 2024 года представлен в Таблице 2:

Таблица 2, тыс. рублей

Наименование показателя	Уточненный годовой план (по данным ф. 0503117)	Исполнено за 1 квартал 2024 года	Исполнено за 1 квартал 2023 года	Отклонение по исполнению (1 квартал 2024 к 1 кварталу 2023 года)	% исполнения		Уд. вес, факт 2024 (%)
					к уточненному плану	к исполнению за 1 квартал 2023 года	
<b>Налоговые доходы:</b>	<b>651 689,6</b>	<b>161 129,3</b>	<b>119 598,4</b>	<b>41 531,0</b>	<b>24,7</b>	<b>134,7</b>	<b>81,6</b>
Налог на доходы физических лиц	500 984,5	105 505,7	89 656,4	15 849,3	21,1	117,7	53,5
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	48 948,8	12 448,0	11 397,6	1 050,4	25,4	109,2	6,3
Налоги на совокупный доход, из них:	46 674,9	28 949,4	13 192,7	15 756,7	62,0	219,4	14,7
- упрощенная система налогообложения	21 570,8	3 054,5	1 443,6	1 610,9	14,2	211,6	x
- единый налог на вмененный доход	0,0	3,9	-197,5	201,4	-	-2,0	x
- единый сельскохозяйственный налог	19 804,1	23 183,9	12 249,7	10 934,1	117,1	189,3	x
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы	5 300,0	2 707,2	-303,1	3 010,3	51,1	-893,2	x
Транспортный налог	43 650,0	12 133,7	3 286,1	8 847,6	27,8	369,2	6,1
Государственная пошлина	11 431,4	2 092,6	2 065,6	27,0	18,3	101,3	1,1
<b>Неналоговые доходы:</b>	<b>48 200,0</b>	<b>36 243,9</b>	<b>24 228,5</b>	<b>12 015,5</b>	<b>75,2</b>	<b>149,6</b>	<b>18,4</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	34 070,0	28 380,3	15 678,8	12 701,5	83,3	181,0	14,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	12 800,0	467,9	3 502,5	-3 034,6	3,7	13,4	0,2
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	0,0	14,4	311,3	-296,9	-	4,6	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	830,0	7 550,5	4 664,3	2 886,2	909,7	161,9	3,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	500,0	81,9	61,0	20,9	16,4	134,3	0,0
Прочие неналоговые доходы	0,0	-251,1	10,6	-261,7	-	-2 368,9	-0,1
<b>Всего налоговые и неналоговые доходы:</b>	<b>699 889,6</b>	<b>197 373,3</b>	<b>143 826,8</b>	<b>53 546,4</b>	<b>28,2</b>	<b>137,2</b>	<b>100,0</b>

*Налог на доходы физических лиц*, имеющий наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района (53,5 %), в отчетном периоде исполнен в сумме 105 505,7 тыс. рублей, или на 21,1 % от плановых годовых назначений.

В сравнении с прошлым годом отмечена положительная динамика, рост составил 15 849,3 тыс. рублей, или 17,7 %. Основными причинами являются: ежегодное повышение оплаты труда технического персонала и ставок заработной платы обслуживающего персонала органов местного самоуправления Октябрьского района с 1 октября 2023 года на уровень инфляции, утвержденный Решением о бюджете на 2023 год (5,5 процента); индексация размеров должностных окладов руководителей, специалистов и служащих, ставок заработной платы рабочих муниципальных учреждений Октябрьского района с 1 октября 2023 года на 5,5 процента; повышение окладов военнослужащих и силовых структур; повышение оплаты труда отдельных категорий работников в соответствии с майскими указами Президента Российской Федерации.

Поступление *налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации*, составило 12 448,0 тыс. рублей, или 25,4 % к годовым бюджетным назначениям. По данному доходному источнику также выявлена положительная динамика в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, увеличение составило 1 050,4 тыс. рублей, или 9,2 %. План по поступлению акцизов доводится Управлением Федерального казначейства по Ростовской области.

*Налоги на совокупный доход* поступили в бюджет Октябрьского района в 1 квартале 2024 года в сумме 28 949,4 тыс. рублей, или 62,0 % от годовых плановых назначений и представлены:

- упрощенной системой налогообложения – 3 054,5 тыс. рублей, или 14,2 % от уточненного плана;

- единым налогом на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 3,9 тыс. рублей (плановые назначения отсутствовали);

- единым сельскохозяйственным налогом – 23 183,9 тыс. рублей, или 117,1 % от уточненного плана;

- налогом, взимаемым в связи с применением патентной системы налогообложения – 2 707,2 тыс. рублей, или 51,1 % от уточненного плана.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем поступления налогов на совокупный доход увеличился на 15 756,7 тыс. рублей, или в 2,2 раза. Наибольший рост отмечается по поступлению единого сельскохозяйственного налога (+10 934,1 тыс. рублей, или в 1,9 раза) в связи с фактическим поступлением налога от расчетной прибыли от ИП и КФХ.

Исполнение по имущественным налогам, представленным *транспортным налогом*, составило 12 133,7 тыс. рублей, или 27,8 % к уточненным годовым плановым назначениям. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года объем поступлений транспортного налога возрос на 8 847,6 тыс. рублей, или в 3,7 раза, в связи с фактическим поступлением от ООО «Сельта» и РЦ «Тандер».

Фактический объем поступления *государственной пошлины* составил 2 092,6 тыс. рублей, или 18,3 % от утвержденных годовых бюджетных назначений, что

незначительно превышает поступления аналогичного периода прошлого года – на 27,0 тыс. рублей, или на 1,3 %.

Поступление **неналоговых доходов** в структуре налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2024 года составило 36 243,9 тыс. рублей, или 75,2 % к уточненному годовому плану. Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета района занимает 18,4 %. По отношению к исполнению за аналогичный период 2023 года сумма исполнения по неналоговым доходам увеличилась на 12 015,5 тыс. рублей, или на 49,6 %.

*Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*, составляющие основную долю в общей сумме неналоговых доходов (78,3 %), поступили в бюджет района в отчетном периоде в сумме 28 380,3 тыс. рублей, или на 83,3 % от утвержденных годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается рост на 12 701,5 тыс. рублей, или на 81,0 %.

Поступление по *платежам при пользовании природными ресурсами* составило 467,9 тыс. рублей, или 3,7 % к годовым бюджетным назначениям. По данному доходному источнику выявлена отрицательная динамика в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, снижение составило 3 034,6 тыс. рублей, или 86,6 %. Сумма плановых поступлений доводится администратором доходов – комитетом по охране окружающей среды и природных ресурсов Ростовской области.

*Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* за 1 квартал 2024 года составили 14,4 тыс. рублей. По данному виду доходов зачисляется возврат дебиторской задолженности прошлых лет по государственным полномочиям. Плановые назначения решением о бюджете не предусмотрены.

За отчетный период сложилось перевыполнение годовых плановых назначений по *доходам от продажи материальных и нематериальных активов*, поступление в бюджет района в отчетном периоде составило 7 550,5 тыс. рублей, или в 9,1 раза больше плана (830,0 тыс. рублей), в связи с продажей земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, больше запланированного.

Исполнение по *штрафам, санкциям, возмещению ущерба* составило 81,9 тыс. рублей, или 16,4 % от плановых назначений. Поступления по данному доходному источнику носят заявительный характер.

Поступление *прочих неналоговых доходов* за 1 квартал 2024 года отражено в Отчете в сумме (-) 251,1 тыс. рублей, в связи с уточнением невыясненных платежей, поступивших в декабре 2023 года. Плановые назначения решением о бюджете не предусмотрены.

Согласно данным Отчета исполнение бюджета Октябрьского района за 1 квартал 2024 года по **безвозмездным поступлениям** составило 469 298,9 тыс. рублей, или 18,7 % годовых бюджетных назначений.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года исполнение по безвозмездным поступлениям в целом снизилось на 17 389,9 тыс. рублей, или на 3,6 %.

Фактический объем безвозмездных поступлений за 1 квартал 2024 года сформирован за счет:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 62 745,9 тыс. рублей (25,0 % от годового плана);

- субсидий – 58 189,5 тыс. рублей (7,9 % от годового плана);

- субвенций – 340 174,4 тыс. рублей (23,4 % от годового плана);

- иных межбюджетных трансфертов – 11 852,1 тыс. рублей (18,7 % от годового плана);

- возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в бюджет субъекта – 3 663,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета Октябрьского района по безвозмездным поступлениям за 1 квартал 2024 года представлен в Таблице 3:

Таблица 3, тыс. рублей

Наименование показателя	Уточненный годовой план (по данным ф. 0503117)	Исполнено за 1 квартал 2024 года	Исполнено за 1 квартал 2023 года	Отклонение по исполнению (1 квартал 2024 к 1 кварталу 2023 года)	% исполнения		Уд. вес, факт 2024 (%)
					к уточненному плану	к исполнению за 1 квартал 2023 года	
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>2 504 979,3</b>	<b>469 298,9</b>	<b>486 688,8</b>	<b>-17 389,9</b>	<b>18,7</b>	<b>96,4</b>	<b>100,0</b>
<i>Дотации</i>	250 983,4	62 745,9	49 044,0	13 701,9	25,0	127,9	13,4
<i>Субсидии</i>	738 995,7	58 189,5	52 676,0	5 513,5	7,9	110,5	12,4
<i>Субвенции</i>	1 451 705,5	340 174,4	372 848,6	-32 674,2	23,4	91,2	72,5
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	63 294,7	11 852,1	17 894,7	-6 042,6	18,7	66,2	2,5
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	-3 663,0	-5 774,5	2 111,5	-	63,4	-0,8

КСП Октябрьского района обращает внимание на низкое освоение в 1 квартале 2024 года такого источника безвозмездных поступлений, как субсидии – 7,9 %, что создает риск неисполнения принятых бюджетных обязательств и возврата средств в вышестоящие бюджеты.

### 3. Анализ исполнения расходной части бюджета

Согласно данным Отчета по состоянию на 01.04.2024 года расходная часть бюджета Октябрьского района исполнена в сумме 578 424,9 тыс. рублей, или на 17,9

% к плановым назначениям уточненной бюджетной росписи (3 236 761,6 тыс. рублей), что ниже аналогичного периода прошлого года на 30 279,5 тыс. рублей, или на 5,0 %.

Анализ исполнения бюджета Октябрьского района по расходам отчетного периода в разрезе разделов классификации расходов бюджета представлен в Таблице 4:

Таблица 4, тыс. рублей

Раздел	Наименование	План по Отчету	Исполнено в 1 квартале 2024 года	Исполнено в 1 квартале 2023 года	% исполнения	Уд. вес, %
01	Общегосударственные вопросы	280 931,4	44 339,1	42 377,9	15,8	7,7
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	18 142,0	3 385,5	3 445,5	18,7	0,6
04	Национальная экономика	375 054,1	30 177,5	16 120,9	8,0	5,2
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	121 928,8	3 461,7	7 404,3	2,8	0,6
07	Образование	1 476 606,2	368 891,3	361 875,1	25,0	63,8
08	Культура, кинематография	94 150,7	18 032,5	17 173,7	19,2	3,1
09	Здравоохранение	4 770,4	1 130,3	331,6	23,7	0,2
10	Социальная политика	540 679,9	108 782,2	159 829,9	20,1	18,8
11	Физическая культура и спорт	324 498,1	224,8	145,5	0,1	0,04
<b>Всего расходов:</b>		<b>3 236 761,6</b>	<b>578 424,9</b>	<b>608 704,4</b>	<b>17,9</b>	<b>100,0</b>

Как показывают данные Таблицы 4, структура фактических расходов бюджета Октябрьского района по функциональному признаку в 1 квартале 2024 года, как и в предыдущие годы, сохраняет социальную направленность. На финансирование отраслей социальной сферы (образование, культура и кинематография, здравоохранение, социальная политика, физическая культура и спорт) направлено 85,9 % от общей суммы расходов бюджета района за отчетный период, или 497 061,1 тыс. рублей.

В наибольшей степени исполнены расходы по разделам: «Образование» – 25,0 %, «Здравоохранение» – 23,7 %, «Социальная политика» – 20,1 %.

Низкий уровень исполнения сложился по разделам: «Физическая культура и спорт» – 0,1 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 2,8 %, «Национальная экономика» – 8,0 %, «Общегосударственные вопросы» – 15,8 %.

Анализ исполнения бюджета Октябрьского района за 1 квартал 2024 года в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета приведен в Таблице 5:



Таблица 5, тыс. рублей

Главный распорядитель	План по Отчету	Исполнено за 1 квартал 2024 года	% исполнения
Собрание депутатов Октябрьского района Ростовской области	11 633,3	1 735,8	14,9
Администрация Октябрьского района Ростовской области	244 759,0	32 716,6	13,4
Контрольно-счетная палата Октябрьского района Ростовской области	6 231,3	875,5	14,0
Финансово-экономическое управление Администрации Октябрьского района Ростовской области	131 952,4	6 520,2	4,9
Отдел культуры, физической культуры, спорта и туризма Администрации Октябрьского района Ростовской области	115 998,4	25 259,7	21,8
Отдел образования Администрации Октябрьского района Ростовской области	1 400 822,6	338 833,1	24,2
Управление социальной защиты населения Администрации Октябрьского района Ростовской области	431 070,2	102 389,1	23,8
Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации Октябрьского района Ростовской области	894 294,4	70 095,0	7,8
<b>Всего расходов:</b>	<b>3 236 761,6</b>	<b>578 424,9</b>	<b>17,9</b>

Из данных анализа Таблицы 5 следует, что наиболее низкое исполнение плановых назначений сложилось по финансово-экономическому управлению Администрации Октябрьского района – 4,9 % и комитету по управлению муниципальным имуществом Администрации Октябрьского района – 7,8 %.

В состав расходов бюджета Октябрьского района в 2024 году включены ассигнования на реализацию 24-х муниципальных программ Октябрьского района<sup>3</sup> (из 31-й утвержденной).

<sup>3</sup> Далее – муниципальная программа.

По 7-ми муниципальным программам («Развитие туризма», «Энергоэффективность и развитие энергетики в Октябрьском районе», «Развитие территориального общественного самоуправления», «По формированию законопослушного поведения участников дорожного движения», «Поддержка общественных инициатив в Октябрьском районе», «Профилактика социального сиротства и семейного неблагополучия в Октябрьском районе», «Укрепление общественного здоровья на территории муниципального образования «Октябрьский район») финансирование не предусмотрено.

Источниками финансирования муниципальных программ в 2024 году являются федеральный бюджет, областной бюджет, бюджет Октябрьского района, внебюджетные источники.

В Отчете за 1 квартал 2024 года расходы на выполнение мероприятий муниципальных программ в соответствии с установленными требованиями отражены по различным целевым статьям бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Расходы бюджета Октябрьского района на реализацию муниципальных программ за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 557 680,9 тыс. рублей, или 17,8 % к плановым назначениям.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета Октябрьского района в 1 квартале 2024 года составил 96,4 %.

Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные расходы), в отчетном периоде составили 20 744,0 тыс. рублей, или 3,6 % к общей величине фактических расходов.

Исполнение бюджета в разрезе муниципальных программ за 1 квартал 2024 года представлено в Таблице 6:

Таблица 6, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы Октябрьского района	План по Отчету	Исполнено за 1 квартал 2024 года	% исполнения
01	«Развитие здравоохранения»	4 185,9	1 029,0	24,6
02	«Развитие образования»	1 416 558,4	360 337,6	25,4
03	«Молодежь Октябрьского района»	534,1	0,0	0,0
04	«Социальная поддержка граждан»	500 409,1	106 962,6	21,4
05	«Доступная среда»	2 223,5	0,0	0,0
06	«Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Октябрьского района»	146 443,8	4 769,7	3,3
07	«Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Октябрьского района»	18 883,1	161,4	0,9

08	«Пожарная безопасность и защита населения и территорий Октябрьского района от чрезвычайных ситуаций»	18 142,0	3 385,5	18,7
09	«Развитие культуры»	117 405,8	24 980,9	21,3
10	«Развитие туризма»	без финансирования		
11	«Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»	108 037,6	6 918,9	6,4
12	«Развитие физической культуры и спорта»	324 498,1	224,8	0,1
13	«Экономическое развитие и инновационная экономика»	974,6	17,0	1,7
14	«Электронный муниципалитет»	31 983,6	6 008,8	18,8
15	«Развитие транспортной системы Октябрьского района»	269 740,8	22 538,6	8,4
16	«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия»	7 661,5	346,2	4,5
17	«Энергоэффективность и развитие энергетики в Октябрьском районе»	без финансирования		
18	«Развитие муниципального управления, муниципальной службы»	89 624,3	12 199,8	13,6
19	«Управление муниципальными финансами»	30 832,2	3 923,7	12,7
20	«Обеспечение общественного порядка и профилактика правонарушений»	239,4	0,0	0,0
21	«Развитие территориального общественного самоуправления»	без финансирования		
22	«Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Октябрьском районе»	599,4	20,0	3,3
23	«Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Октябрьский район»	11 992,8	0,0	0,0
24	«По формированию законопослушного поведения участников дорожного движения»	без финансирования		
25	«Социальное сопровождение детей-инвалидов, детей с ОВЗ и семей их воспитывающих»	4 364,0	1 159,8	26,6
26	«Поддержка общественных инициатив в Октябрьском районе»	без финансирования		
27	«Одаренные дети Октябрьского района»	184,0	45,0	24,5
28	«Поддержка казачьих обществ в Октябрьском районе»	27 450,6	2 651,6	9,7
29	«Комплексное развитие сельских территорий»	945,0	0,0	0,0
30	«Профилактика социального сиротства и семейного неблагополучия в Октябрьском районе»	без финансирования		

31	«Укрепление общественного здоровья на территории муниципального образования «Октябрьский район»	без финансирования		
<b>Всего расходов:</b>		<b>3 133 913,6</b>	<b>557 680,9</b>	<b>17,8</b>

При исполнении всех расходов бюджета Октябрьского района, включая муниципальные программы, на уровне 17,9 %, бюджетные обязательства Октябрьского района в разрезе муниципальных программ исполнялись в 1 квартале 2024 года крайне неравномерно, в диапазоне от 0,1 % («Развитие физической культуры и спорта») до 26,6 % («Социальное сопровождение детей-инвалидов, детей с ОВЗ и семей их воспитывающих»).

В наибольшей степени в 1 квартале 2024 года исполнены муниципальные программы:

- «Социальное сопровождение детей-инвалидов, детей с ОВЗ и семей их воспитывающих» – 26,6 %;
- «Развитие образования» – 25,4 %;
- «Развитие здравоохранения» – 24,6 %;
- «Одаренные дети Октябрьского района» – 24,5 %;
- «Социальная поддержка граждан» – 21,4 %;
- «Развитие культуры» – 21,3 %.

Наиболее низкое исполнение в 1 квартале 2024 года сложилось по муниципальным программам:

- «Развитие физической культуры и спорта» – 0,1 %;
- «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Октябрьского района» – 0,9 %;
- «Экономическое развитие и инновационная экономика» – 1,7 %;
- «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Октябрьского района» – 3,3 %;
- «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Октябрьском районе» – 3,3 %;
- «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» – 4,5 %;
- «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» – 6,4 %;
- «Развитие транспортной системы Октябрьского района» – 8,4 %;
- «Поддержка казачьих обществ в Октябрьском районе» - 9,7 %;
- «Управление муниципальными финансами» - 12,7 %;
- «Развитие муниципального управления, муниципальной службы» - 13,6 %.

По итогам 1 квартала 2024 года не исполнялись расходы по пяти муниципальным программам: «Молодежь Октябрьского района», «Доступная среда», «Обеспечение общественного порядка и профилактика правонарушений»,

«Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Октябрьский район», «Комплексное развитие сельских территорий».

*КСП Октябрьского района обращает внимание ответственных исполнителей муниципальных программ на необходимость своевременного исполнения расходов на реализацию муниципальных программ в целях минимизации рисков их неисполнения и недостижения целевых показателей (индикаторов) муниципальных программ.*

*В ходе проведения анализа исполнения бюджета района за 1 квартал 2024 года установлено, что в отчетном периоде отдельными ответственными исполнителями муниципальных программ допускались нарушения требований статьи 179 Бюджетного кодекса РФ и Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Октябрьского района, утвержденного постановлением Администрации Октябрьского района от 04.10.2018 № 1354 (в действующей редакции), выразившиеся в несвоевременном приведении в соответствие с решением о бюджете муниципальных программ. Не приведены в установленный срок в соответствие с решением о бюджете на 2024 год и не размещены на официальном сайте Администрации Октябрьского района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» пять муниципальных программ:*

*1) МП «Развитие здравоохранения» (ответственный исполнитель – комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации Октябрьского района);*

*2) МП «Молодежь Октябрьского района» (ответственный исполнитель – Администрация Октябрьского района в лице сектора по молодежной политике и туризму);*

*3) МП «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Октябрьского района» (ответственный исполнитель – комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации Октябрьского района в лице МКУ «Департамент строительства и жилищно-коммунального хозяйства» Октябрьского района);*

*4) МП «Развитие муниципального управления, муниципальной службы» (ответственный исполнитель – Администрация Октябрьского района в лице сектора по организационной работе, местному самоуправлению);*

*5) МП «Управление муниципальными финансами» (ответственный исполнитель – финансово-экономическое управление Администрации Октябрьского района).*

*Контроль за своевременным внесением изменений в муниципальные программы, возложенный пунктами 6.4 и 6.5 постановления Администрации Октябрьского района от 04.10.2018 № 1354 (в действующей редакции) на ответственных исполнителей и на заместителей главы Администрации района по курируемым направлениям, должным образом в анализируемом периоде не осуществлялся.*

*Кроме того, наименование муниципальной программы «Развитие муниципального управления, муниципальной службы» в постановлениях Администрации Октябрьского района об утверждении изменений в программу и утверждении отчетов о ее исполнении не соответствует наименованию программы, утвержденному Перечнем муниципальных программ Октябрьского района (в редакции постановления Администрации Октябрьского района от 17.06.2022 № 761).*

#### **4. Анализ использования средств резервного фонда**

В соответствии с требованиями статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации решением Собрании депутатов Октябрьского района от 21.12.2023 № 138 «О бюджете Октябрьского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» утверждены расходы резервного фонда в размере 25 000,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2024 года средства резервного фонда распределены на общую сумму 15 859,5 тыс. рублей, или на 63,4 % от плановых назначений, при этом кассовое исполнение составило 937,3 тыс. рублей, или 5,9 % от распределенных средств. Нераспределенный остаток свободных денежных средств составил 9 140,5 тыс. рублей.

Согласно представленной финансово-экономическим управлением Администрации Октябрьского района информации (исх. от 27.04.2024 № 89.06/247) средства резервного фонда в 1 квартале 2024 года предусмотрены на софинансирование субсидий из областного бюджета на ремонт учреждений образования, приобретение подвижного состава пассажирского транспорта общего пользования, выполнение работ и приобретение оборудования в сфере жилищно-коммунального хозяйства Октябрьского района, ремонт автомобильной дороги, приобретение оборудования для поисково-спасательного подразделения и др.

#### **5. Анализ дефицита бюджета, источников финансирования дефицита бюджета, муниципального долга**

По состоянию на 01.04.2024 года бюджет Октябрьского района исполнен с профицитом в размере 88 247,3 тыс. рублей при утвержденном на отчетную дату дефиците бюджета в размере 0,0 тыс. рублей.

Фактическое исполнение по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета Октябрьского района в части изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета соответствует сложившемуся профициту на отчетную дату.

Муниципальный долг у муниципального образования «Октябрьский район» по состоянию на 01.04.2024 года отсутствовал.

### **Выводы и предложения:**

1. Бюджет Октябрьского района за 1 квартал 2024 года исполнен по доходам в сумме 666 672,2 тыс. рублей, или на 20,8 % к плановым назначениям, по расходам в сумме 578 424,9 тыс. рублей, или на 17,9 % к плановым назначениям, с профицитом в сумме 88 247,3 тыс. рублей.

Изменение основных параметров бюджета района в отчетном периоде осуществлялось в рамках бюджетного законодательства.

2. В связи с неравномерным финансированием и уровнем освоения бюджетных назначений при исполнении муниципальных программ, главным распорядителям бюджетных средств Октябрьского района целесообразно активизировать работу по освоению средств бюджета по вышеуказанным программам во 2-м квартале 2024 года.

3. Координаторам и ответственным исполнителям муниципальных программ Октябрьского района обеспечить приведение параметров муниципальных программ с принятым в установленном порядке бюджетом. Не допускать нарушение требований Бюджетного кодекса РФ и Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Октябрьского района, утвержденного постановлением Администрации Октябрьского района от 04.10.2018 № 1354 (в действующей редакции).

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Октябрьского района

Ю.Н. Бессарабова