Утверждено распоряжением
председателя Контрольно-
счетной палаты Октябрьского
района
от «02» декабря 2024 № 115

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения
Собрания депутатов Октябрьского района Ростовской области
«О бюджете Октябрьского района на 2025 год и
на плановый период 2026 и 2027 годов»

2024 год

Содержание

		Стр.
1.	Общие положения	3
2.	Доходы бюджета Октябрьского района	7
3.	Расходы бюджета Октябрьского района	15
4.	Дефицит бюджета Октябрьского района и источники его финансирования	26
5.	Муниципальный долг Октябрьского района	26
	Выводы и предложения	26

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Октябрьского района Ростовской области[1] на проект решения Собрания депутатов Октябрьского района Ростовской области «О бюджете Октябрьского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»[2] подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации[3], 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 Собрания депутатов Октябрьского района от 10.09.2015 года № 293[4], Положения о КСП Октябрьского района, утвержденного решением Собрания 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 (не позднее 15 ноября). Указанный Проект решения о бюджете района направлен в Контрольно-счетную палату на экспертизу с целью подготовки Заключения (исх. от 18.11.2024 № 259).

В соответствии с требованиями статьи 16 Положения о бюджетном процессе непосредственное составление проекта бюджета района осуществляет финансово-экономическое управление Администрации Октябрьского района[5].

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 Собрания депутатов Октябрьского района «Об утверждении прогнозного плана приватизации муниципального имущества Октябрьского района на 2025 год и плановый период 2026-2027 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 2024 году.

Представленный Проект решения о бюджете составлен сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период), что соответствует требованиям пункта 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ и пункту 2 статьи 14 Положения о бюджетном процессе, подготовлен на основе прогноза социально-экономического развития Октябрьского района на 2025-2027 годы, утвержденного решением коллегии Администрации Октябрьского района от 25.09.2024 № 3, основных направлений бюджетной и налоговой политики Октябрьского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденных постановлением Администрации Октябрьского района от 28.10.2024 № 1425.

---

[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.

Налоговая политика в Октябрьском районе на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов ориентирована на стимулирование экономической и инвестиционной активности, развитие доходного потенциала района на основе экономического роста.

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.

Ключевыми задачами в рамках реализации бюджетной политики определены приоритеты по социальному благополучию жителей района, медицинскому обеспечению, поддержке людей пожилого возраста, семей с детьми, созданию условий для развития и комфортной среды для проживания.

Предусмотрены ассигнования на ежегодную индексацию расходов, в том числе социальных выплат, пособий, стипендий, 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 2025-2027 годах, а также исходя из повышения минимального размера оплаты труда, который составит с 1 января 2025 года – 22 440 рублей.

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 указом Президента Российской Федерации от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года». Достижение национальных целей развития будет обеспечиваться посредством реализации новых муниципальных программ Октябрьского района.

В соответствии с прогнозом социально-экономического развития Октябрьского района на 2025-2027 годы, показатели бюджета района сформированы с учетом уровня инфляции 4,0 процента ежегодно.

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 2025-2027 годы сформированы в условиях действующего законодательства и оценки ожидаемого исполнения доходов в 2024 году, в соответствии с проектом закона областного бюджета на 2025-2027 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 2025-2027 годы.

Основные характеристики проекта бюджета Октябрьского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов представлены в Таблице 1:

Таблица 1, тыс. рублей

Наименование		Ожидаемое исполнение в 2024 году	2025 год		2026 год		2027 год	
			Проект решения	% к 2024 г.	Проект решения	% к проекту 2025 г.	Проект решения	% к проекту 2026 г.
ДОХОДЫ		**3 550 478,6**	**3 147 343,4**	**88,6**	**2 979 217,2**	**94,7**	**2 799 476,7**	**94,0**
Налоговые и неналоговые доходы		858 559,0	638 845,9	74,4	715 786,6	112,0	762 023,0	106,5
Безвозмездные поступления		2 691 919,6	2 508 497,5	93,2	2 263 430,6	90,2	2 037 453,7	90,0
РАСХОДЫ		**3 616 018,0**	**3 147 343,4**	**87,0**	**2 979 217,2**	**94,7**	**2 799 476,7**	**94,0**
из них (справочно)								
Условно утвержденные расходы		x	x	x	32 500,0	x	67 500,0	x
Резервный фонд Администрации Октябрьского района		x	-	x	-	x	-	x
ДЕФИЦИТ	**сумма**	**-65 539,4**	**0,0**	**x**	**0,0**	**x**	**0,0**	**x**
	% к общему объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и по дополнительному нормативу отчислений	9,1	-	x	-	x	-	x

В ходе анализа основных параметров Проекта решения о бюджете установлено:

1) Принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса РФ, соблюден: 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирован без дефицита/профицита.

2) Планируемый объем доходов и расходов бюджета на 2025-2027 годы ниже ожидаемого исполнения показателей за 2024 год.

Динамика основных показателей бюджета района на 2025 год и на плановый период характеризуется снижением общего объема доходов и расходов бюджета на 5,3 % соответственно в 2026 году и на 6,0 % в 2027 году.

3) Доходная часть бюджета района предлагается на 2025 год в сумме 3 147 343,4 тыс. рублей (88,6 % к ожидаемому исполнению 2024 года), на 2026 год – 2 979 217,2 тыс. рублей (94,7 % к 2025 году), на 2027 год – 2 799 476,7 тыс. рублей (94,0 % к 2026 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 20,3 % в 2025 году до 27,2 % в 2027 году.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета района сокращается с 79,7 % в 2025 году до 72,8 % в 2027 году.

4) Расходная часть бюджета на 2025 год предусмотрена в сумме 3 147 343,4 тыс. рублей (87,0 % к ожидаемому исполнению 2024 года), на 2026 год – 2 979 217,2 тыс. рублей (94,7 % к 2025 году), на 2027 год – 2 799 476,7 тыс. рублей (94,0 % к 2026 году).

5) Бюджет района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован в структуре муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности. В представленном Проекте бюджета на долю программной части приходится в 2025 году – 97,0 % всего объема бюджетных ассигнований, в 2026 году – 96,6 %, в 2027 году – 95,2 %.

6) В общем объеме расходов на первый и второй годы планового периода предусмотрены условно утвержденные расходы. Объем условно утвержденных расходов установлен на плановый 2026 год в сумме 32 500,0 тыс. рублей, на 2027 год – 67 500,0 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 создание резервного фонда Администрации Октябрьского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов не предусмотрено.

7) Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Октябрьского района в размере 175 856,7 тыс. рублей, 371 267,6 тыс. рублей и 194 320,7 тыс. рублей на 2025-2027 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 Собрания 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

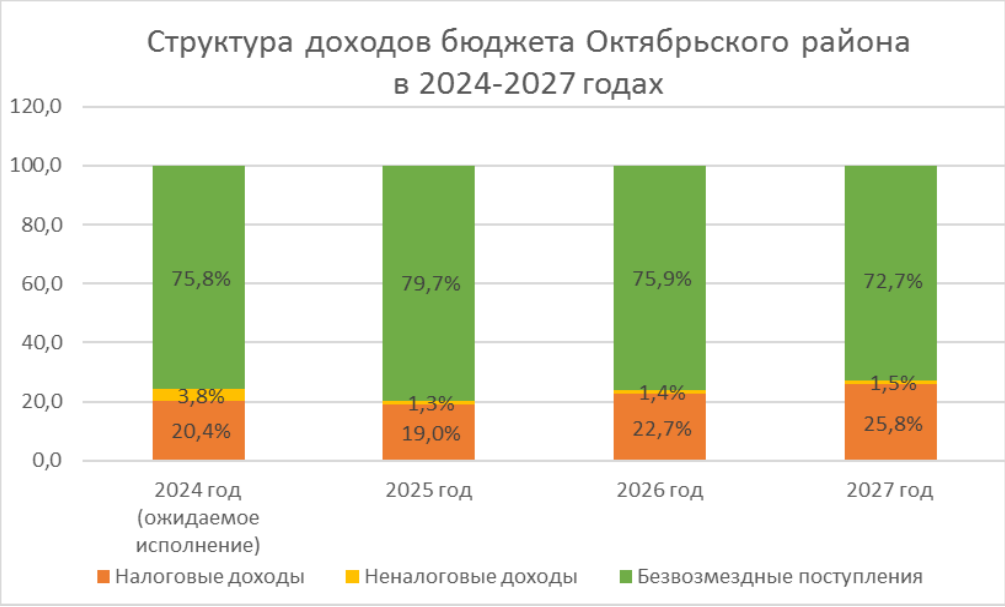
Проектом решения о бюджете района прогнозируется общий объем доходов бюджета Октябрьского района:

- на 2025 год – 3 147 343,4 тыс. рублей;
- на 2026 год – 2 979 217,2 тыс. рублей;
- на 2027 год – 2 799 476,7 тыс. рублей.

По сравнению с первоначальным бюджетом 2024 года прогнозируется сокращение общего объема доходов в 2025 году на 57 525,5 тыс. рублей, или на 1,8 %.

По отношению к оценке ожидаемого исполнения за 2024 год доходы бюджета района на 2025 год проектируются со снижением на 403 135,2 тыс. рублей, или на 11,4 %, 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 2024-2027 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 со снижением в 2025 году на 3,9 % к 2024 году (ожидаемое исполнение), и увеличением в 2026 году на 3,8 % к 2025 году и в 2027 году на 3,2 % к 2026 году.

Основными источниками в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района на 2025 год являются: налог на доходы физических лиц – 452 914,6 тыс. рублей (70,9 %) и доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 34 986,0 тыс. рублей (5,5 %).

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета района в 2025-2027 годах: в 2025 году увеличивается на 3,9 %, в 2026-2027 годах сокращается на 3,8 % и 3,2 % соответственно.

Налоговые доходы

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

- в 2025 году – 599 399,4 тыс. рублей, или 19,0 % от общего объема доходов бюджета района;
- в 2026 году – 675 065,6 тыс. рублей (22,7 %);
- в 2027 году – 721 116,7 тыс. рублей (25,8 %).

В целом Проект решения о бюджете предусматривает снижение налоговых поступлений в 2025 году на 52 290,2 тыс. рублей (- 8,0 %) к первоначальному плану 2024 года, в 2026 году – рост на 75 666,2 тыс. рублей (+ 12,6 %) к 2025 году, в 2027 году на 46 051,1 тыс. рублей (+ 6,8 %) к 2026 году.

Основным источником формирования налоговых доходов районного бюджета на 2025 год по-прежнему является ***налог на доходы физических лиц***, удельный вес которого в структуре налоговых доходов составит 75,6 %, в денежном эквиваленте 452 914,6 тыс. рублей, со снижением к первоначальному плану 2024 года на 48 069,9 тыс. рублей, или на 9,6 %.

Прогнозируемый объем поступления налога на 2025 год рассчитан с учетом:

- уменьшением дополнительного норматива отчисления налога на 0,3 % (в 2024 году – 6,7 %, в 2025 году – 6,4 %);
- передислокацией войсковой части и перечислением налога на доходы физических лиц военнослужащих в бюджеты новых субъектов Российской Федерации;
- 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.

Динамика поступлений налоговых доходов в бюджет района в 2024-2027 годах представлена в Таблице 2:

Таблица 2, тыс. рублей

Наименование доходного источника	Первона-чальный план 2024 года	Оценка ожидае-мого исполнения 2024 года	Проект решения о бюджете на 2025-2027 годы			Рост (снижение) доходов по отношению к предыдущему году (первоначальному плану)			Темп роста (снижения), %			Удельный вес доходного источника в налоговых доходах, %			
			2025 год	2026 год	2027 год	2025 год	2026 год	2027 год	2025 год	2026 год	2027 год	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, ВСЕГО	**651 689,6**	**723 839,7**	**599 399,4**	**675 065,6**	**721 116,7**	**-52 290,2**	**75 666,2**	**46 051,1**	**-8,0**	**12,6**	**6,8**	**100,0**	**100,0**	**100,0**	**100,0**
Налог на доходы физических лиц	500 984,5	530 129,9	452 914,6	489 147,8	525 833,9	-48 069,9	36 233,2	36 686,1	-9,6	8,0	7,5	76,9	75,6	72,5	72,9
Акцизы по подакцизным товарам	48 948,8	51 477,9	48 619,2	50 943,2	53 363,8	-329,6	2 324,0	2 420,6	-0,7	4,8	4,8	7,5	8,1	7,5	7,4
Налоги на совокупный доход	46 674,9	61 061,2	41 250,0	44 540,7	47 797,5	-5 424,9	3 290,7	3 256,8	-11,6	8,0	7,3	7,2	6,9	6,6	6,6
Транспортный налог	43 650,0	67 562,3	46 250,0	70 200,0	73 078,2	2 600,0	23 950,0	2 878,2	6,0	51,8	4,1	6,7	7,7	10,4	10,1
Государственная пошлина	11 431,4	13 608,4	10 365,6	20 233,9	21 043,3	-1 065,8	9 868,3	809,4	-9,3	95,2	4,0	1,8	1,7	3,0	2,9

В плановом периоде 2026 года поступление налога на доходы физических лиц составит 489 147,8 тыс. рублей (рост к предыдущему году на 36 233,2 тыс. рублей, или на 8,0 %), 2027 года – 525 833,9 тыс. рублей (рост к предыдущему году на 36 686,1 тыс. рублей, или на 7,5 %). Удельный вес данного доходного источника в структуре налоговых доходов снизится с 75,6 % в 2025 году до 72,9 % в 2027 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 2025 год в сумме 48 619,2 тыс. рублей, что меньше первоначального плана 2024 года на 329,6 тыс. рублей, или на 0,7 %.

В плановом периоде 2026 и 2027 годов поступления по акцизам в бюджет Октябрьского района прогнозируются в сумме 50 943,2 тыс. рублей и 53 363,8 тыс. рублей соответственно. Темп роста поступления акцизов в 2026 и 2027 годах составит 4,8 % ежегодно к предыдущему году.

Удельный вес данного доходного источника в структуре налоговых доходов составит – 8,1 % в 2025 году, 7,5 % в 2026 году и 7,4 % в 2027 году.

Прогноз поступления 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 2025 году предусмотрены Проектом решения о бюджете в общей сумме 41 250,0 тыс. рублей, что меньше первоначального плана 2024 года на 5 424,9 тыс. рублей, или на 11,6 %. По отношению к ожидаемому исполнению 2024 года поступления по налогам на совокупный доход в 2025 году проектируются со снижением на 19 811,2 тыс. рублей, или на 32,4 %.

В плановом периоде 2026 года поступление налогов на совокупный доход запланировано в сумме 44 540,7 тыс. рублей (темп роста к 2025 году – 8,0 %, или на 3 290,7 тыс. рублей), на 2027 год в сумме 47 797,5 тыс. рублей (темп роста к 2026 году – 7,3 %, или на 3 256,8 тыс. рублей).

Удельный вес данного доходного источника в структуре налоговых доходов снижается с 6,9 % в 2025 году до 6,6 % в 2026 и 2027 годах.

Налоги на совокупный доход представлены:

- *налогом, взимаемым в связи с применением упрощенной системы налогообложения*: на 2025 год в сумме 26 170,0 тыс. рублей, на 2026 год – 27 975,7 тыс. рублей (с ростом к уровню 2025 года на 1 805,7 тыс. рублей, или на 6,9 %), на 2027 год – 29 878,0 тыс. рублей (с ростом к уровню 2026 года на 1 902,3 тыс. рублей, или на 6,8 %);

- *единым сельскохозяйственным налогом:* на 2025 год в сумме 9 600,0

тыс. рублей, на плановый период 2026 года – 10 800,0 тыс. рублей (с ростом к уровню предыдущего года на 1 200,0 тыс. рублей, или на 12,5 %), 2027 года – 11 998,8 тыс. рублей (с ростом к уровню предыдущего года на 1 198,8 тыс. рублей, или на 11,1 %) соответственно;

- *налогом, взимаемым в связи с применением патентной системы налогообложения:* на 2025 год в сумме 5 480,0 тыс. рублей, на плановый период 2026 года – 5 765,0 тыс. рублей (с ростом относительно уровня предыдущего года на 285,0 тыс. рублей, или на 5,2 %), 2027 года – 5 920,7 тыс. рублей (с ростом относительно уровня предыдущего года на 155,7 тыс. рублей, или на 2,7 %) соответственно.

Объем поступлений ***транспортного налога*** в 2025 году предусмотрен Проектом решения о бюджете в сумме 46 250,0 тыс. рублей, что выше первоначального плана 2024 года на 2 600,0 тыс. рублей, или на 6,0 %, но ниже ожидаемого исполнения бюджета на 21 312,3 тыс. рублей, или на 31,5 %.

В плановом периоде 2026 года поступление транспортного налога составит 70 200,0 тыс. рублей, 2027 года – 73 078,2 тыс. рублей. Темп роста данного налога в 2026 и 2027 годах составит 51,8 % и 4,1 % соответственно.

Удельный вес данного доходного источника в структуре налоговых доходов 2025-2027 годов составит 7,7 %, 10,4 % и 10,1 % соответственно.

Поступление ***государственной пошлины*** в 2025 году предусмотрено Проектом решения о бюджете в сумме 10 365,6 тыс. рублей, что ниже первоначального плана и ожидаемого исполнения 2024 года на 1 065,8 тыс. рублей (9,3 %) и на 3 242,8 тыс. рублей (23,8 %) соответственно.

В плановом периоде 2026 года поступление государственной пошлины составит 20 233,9 тыс. рублей, 2027 года – 21 043,3 тыс. рублей. Темп роста в 2026 и 2027 годах составит 95,2 % и 4,0 % к предыдущему периоду соответственно.

Удельный вес данного доходного источника в структуре налоговых доходов в 2025-2027 годах составит 1,7 % в 2025 году, 3,0 % в 2026 году и 2,9 % в 2027 году.

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 в течение 2023-2024 годов динамика объема недоимки (в целом) по налоговым платежам, зачисляемым в бюджет района, колеблется.

Так, по состоянию на 01.01.2023 года общий объем недоимки бюджета Октябрьского района составлял 24 949,1 тыс. рублей; по состоянию на 01.01.2024 года – 30 285,5 тыс. рублей; по состоянию на 01.11.2024 – 19 407,5

тыс. рублей. Величина недоимки составляет 2,7 % от ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год по налоговым доходам.

В течение 2024 года отмечается значительное снижение размера недоимки по транспортному налогу – на 10 652,3 тыс. рублей, или на 55,0 %, ее удельный вес в общем объеме недоимки по состоянию на 01.11.2024 составил 67,1 % (13 028,0 тыс. рублей). Следует отметить, что сокращение недоимки по данному налогу обеспечивается за счет поступлений от физических лиц в сумме 9 463,8 тыс. рублей, от юридических лиц в сумме 1 188,5 тыс. рублей. Активная работа по взысканию данной задолженности является наиболее актуальной, поскольку транспортный налог является одним из основных источников пополнения дорожного фонда Октябрьского района.

Вместе с тем, в 2024 году на 544,6 тыс. рублей (более чем в 2 раза) возросла недоимка по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Удельный вес задолженности по данному налогу в общем объеме недоимки на 01.11.2024 составил 7,5 %.

В представленных расчетах по планируемым налоговым доходам на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 году – 39 446,5 тыс. рублей, или 1,3 % от общего объема доходов бюджета района;
- в 2026 году – 40 721,0 тыс. рублей (1,4 %);
- в 2027 году – 40 906,3 тыс. рублей (1,5 %).

В целом Проект решения о бюджете предусматривает снижение неналоговых поступлений в 2025 году на 8 753,5 тыс. рублей (- 18,2 %) к первоначальному плану 2024 года, и рост в 2026 году на 1 274,5 тыс. рублей (+ 3,2 %) к 2025 году, в 2027 году на 185,3 тыс. рублей (+ 0,5 %) к 2026 году.

По отношению к ожидаемому исполнению 2024 года неналоговые доходы на 2025 год проектируются со снижением на 95 272,8 тыс. рублей, или в 3,4 раза. Значительное снижение неналоговых доходов объясняется отсутствием в проекте плана приватизации муниципального имущества на 2025 год (представленного вместе с проектом) объектов, готовых к реализации, а также поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов. 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.

Таблица 3, тыс. рублей

Наименование доходного источника	Первона-чальный план 2024 года	Оценка ожидае-мого исполнения в 2024 году	Проект решения о бюджете на 2025-2027 годы			Рост (снижение) доходов по отношению к предыдущему году (первоначальному плану)			Темп роста (снижения), %			Удельный вес доходного источника в неналоговых доходах, %			
			2025 год	2026 год	2027 год	2025 год	2026 год	2027 год	2025 год	2026 год	2027 год	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, ВСЕГО	**48 200,0**	**134 719,3**	**39 446,5**	**40 721,0**	**40 906,3**	**-8 753,5**	**1 274,5**	**185,3**	**-18,2**	**3,2**	**0,5**	**100,0**	**100,0**	**100,0**	**100,0**
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	34 070,0	76 440,0	34 986,0	36 089,0	36 089,0	916,0	1 103,0	0,0	2,7	3,2	0,0	70,7	88,7	88,6	88,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	12 800,0	17 800,0	3 910,5	4 066,9	4 229,6	-8 889,5	156,4	162,7	-69,4	4,0	4,0	26,6	9,9	10,0	10,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	830,0	35 904,7	0,0	0,0	0,0	-830,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,7	0,0	0,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	500,0	4 030,6	550,0	565,1	587,7	50,0	15,1	22,6	0,0	0,0	0,0	1,0	1,4	1,4	1,4
Прочие неналоговые доходы	0,0	544,0	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

Динамика поступления неналоговых доходов в бюджет Октябрьского района в 2024-2027 годах представлена в Таблице 3.

Основным видом неналоговых доходов в бюджете района на 2025-2027 годы остаются ***доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*** – 88,7 %, 88,6 % и 88,2 % соответственно.

Прогноз указанного вида доходов на 2025 год составляет 34 986,0 тыс. рублей (рост к первоначальному плану 2024 года на 916,0 тыс. рублей, или на 2,7 %), на 2026 год – 36 089,0 тыс. рублей (рост к 2025 году на 1 103,0 тыс. рублей, или на 3,2 %), на 2027 год изменений не запланировано.

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 2025 год в сумме 3 910,5 тыс. рублей (снижение к первоначальному плану 2024 года на 8 889,5 тыс. рублей, или на 69,4 %), на 2026 год – 4 066,9 тыс. рублей (рост к 2025 году на 156,4 тыс. рублей, или на 4,0 %), на 2027 год – 4 229,6 тыс. рублей (рост к 2026 году на 162,7 тыс. рублей, или на 4,0 %).

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*** не запланировано.

Поступление от ***штрафов, санкций, возмещения ущерба*** прогнозируется Проектом решения о бюджете главным администратором доходов на 2025 год в сумме 550,0 тыс. рублей, на 2026 год – 565,1 тыс. рублей, на 2027 год – 587,7 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

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

- в 2025 году – 2 508 497,5 тыс. рублей, или 79,7 % от общего объема доходов бюджета района;
- в 2026 году – 2 263 430,6 тыс. рублей (76,0 %);
- в 2027 году – 2 037 453,7 тыс. рублей (72,8 %).

Проект решения предусматривает рост объема безвозмездных поступлений в 2025 году на 3 518,2 тыс. рублей (+0,1 %) к первоначальному

плану 2024 года, в 2026 году снижение на 245 066,9 тыс. рублей (-9,8 %) к 2025 году, в 2027 году на 225 976,9 тыс. рублей (-10,0 %) к 2026 году.

Основную долю в объеме безвозмездных поступлений, согласно Проекту решения о бюджете, занимают ***субвенции:*** в 2025 году – 1 711 593,2 тыс. рублей (+259 887,7 тыс. рублей, или 17,9 % к первоначальному плану 2024 года), в 2026 году – 1 749 245,6 тыс. рублей (+37 652,4 тыс. рублей, или 2,2 % к 2025 году), в 2027 году – 1 742 363,7 тыс. рублей (-6 881,9 тыс. рублей, или 0,4 % к 2026 году).

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности из областного бюджета прогнозируется в 2025 году в сумме 256 298,0 тыс. рублей (+5 314,6 тыс. рублей, или 2,1 % к первоначальному плану 2024 года), в 2026 году – 128 029,2 тыс. рублей (-128 268,8 тыс. рублей, или 50,0 % к 2025 году), в 2027 году – 91 838,4 тыс. рублей (-36 190,8 тыс. рублей, или 28,3 % к 2026 году).

Субсидии прогнозируются в 2025 году в сумме 476 872,4 тыс. рублей (-262 123,3 тыс. рублей, или 35,5 % к первоначальному плану 2024 года), в 2026 году – 322 417,9 тыс. рублей (-154 454,5 тыс. рублей, или 32,4 % к 2025 году), в 2027 году – 139 152,2 тыс. рублей (-183 265,7 тыс. рублей, или 56,8 % к 2026 году).

Иные межбюджетные трансферты прогнозируются в 2025 году в сумме 63 733,9 тыс. рублей (+439,2 тыс. рублей, или 0,7 % к первоначальному плану 2024 года), в 2026 году – 63 737,9 тыс. рублей (+4,0 тыс. рублей, или 0,01 % к 2025 году), в 2027 году – 64 099,4 тыс. рублей (+361,5 тыс. рублей, или 0,6 % к 2026 году).

Указанные в Проекте решения о бюджете суммы межбюджетных трансфертов соответствуют объему межбюджетных трансфертов, предусмотренных проектом областного закона «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025-2027 годы во 2 чтении.

Проект решения по доходам реален к исполнению при условии достижения показателей прогноза социально-экономического развития Октябрьского района на 2025-2027 годы, активизации деятельности Администрации района и поселений по привлечению инвестиций, созданию новых рабочих мест, 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 2025 год в сумме 3 147 343,4 тыс. рублей, что ниже показателя 2024

года, установленного 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» (в действующей редакции)[6], на 468 674,6 тыс. рублей, или на 13,0 %;

- на 2026 год в сумме 2 979 217,2 тыс. рублей, что меньше планового объема бюджетных ассигнований на 2025 год на 168 126,2 тыс. рублей, или на 5,3 %;

- на 2027 год в сумме 2 799 476,7 тыс. рублей, что меньше планового объема бюджетных ассигнований на 2026 год на 179740,5 тыс. рублей, или на 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 2025 году – 76,6 %, в 2026 году – 71,0 %, в 2027 году – 75,4 %. Наибольший удельный вес от общего объема расходов бюджета района занимают расходы на сферу образования: 54,6 %, 49,4 % и 52,9 % соответственно.

Анализ динамики расходов бюджета района **по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации** показывает, что в 2025 году, по сравнению с уточненным планом 2024 года, в основном прогнозируется снижение расходов, наибольшее из них по разделам: «Физическая культура и спорт» – на 90,2 %, или 290 062,8 тыс. рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 73,2 %, или 115 428,4 тыс. рублей, «Национальная экономика» – на 44,9 %, или 182 265,6 тыс. рублей.

Снижение расходов объясняется сокращением по сравнению с бюджетом текущего года расходов капитального характера и оснащения учреждений образования, спорта, сферы жилищно-коммунального хозяйства, ассигнований на переселение граждан из аварийного жилищного фонда.

Рост расходов планируется по разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – на 23,0 %, или 4 401,9 тыс. рублей, «Культура, кинематография» – на 17,9 %, или 19 682,6 тыс. рублей, «Здравоохранение» – на 8,7 %, или 430,0 тыс. рублей и «Общегосударственные вопросы» – на 1,6 %, или 4 527,4 тыс. рублей.

Динамика расходов бюджета Октябрьского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации приведена в Таблице 4.

[6] Далее – уточненный план.

Таблица 4, тыс. рублей

Наименование показателей	Уточнен-ный план 2024 года	Проект решения о бюджете на 2025-2027 годы			Рост (снижение) расходов по отношению к предыдущему году (уточненному плану)			Темп роста (снижения) к предыдущему году, %			Удельный вес расходов, %			
		2025 год	2026 год	2027 год	2025 год	2026 год	2027 год	2025 год	2026 год	2027 год	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год
РАСХОДЫ, ВСЕГО	**3 616 018,0**	**3 147 343,4**	**2 979 217,2**	**2 799 476,7**	**-468 674,6**	**-168 126,2**	**-179 740,5**	**-13,0**	**-5,3**	**-6,0**	**100,0**	**100,0**	**100,0**	**100,0**
Общегосударственные вопросы	279 086,8	283 614,2	280 325,7	320 062,6	4 527,4	-3 288,5	39 736,9	1,6	-1,2	14,2	7,7	9,0	9,4	11,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	19 138,4	23 540,3	23 252,4	23 489,3	4 401,9	-287,9	236,9	23,0	-1,2	1,0	0,5	0,7	0,8	0,8
Национальная экономика	405 525,1	223 259,5	419 154,3	240 072,3	-182 265,6	195 894,8	-179 082,0	-44,9	87,7	-42,7	11,2	7,1	14,1	8,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	157 632,2	42 203,8	16 227,7	16 390,4	-115 428,4	-25 976,1	162,7	-73,2	-61,5	1,0	4,4	1,3	0,5	0,6
Образование	1 751 743,5	1 717 133,8	1 472 519,5	1 481 232,2	-34 609,7	-244 614,3	8 712,7	-2,0	-14,2	0,6	48,4	54,6	49,4	52,9
Культура, кинематография	109 755,9	129 438,5	89 596,7	94 397,2	19 682,6	-39 841,8	4 800,5	17,9	-30,8	5,4	3,0	4,1	3,0	3,4
Здравоохранение	4 970,4	5 400,4	915,0	764,9	430,0	-4 485,4	-150,1	8,7	-83,1	-16,4	0,1	0,2	0,0	0,0
Социальная политика	566 452,5	526 678,5	551 990,6	534 635,2	-39 774,0	25 312,1	-17 355,4	-7,0	4,8	-3,1	15,7	16,7	18,5	19,1
Физическая культура и спорт	321 713,2	31 650,4	570,0	570,0	-290 062,8	-31 080,4	0,0	-90,2	-98,2	0,0	8,9	1,0	0,02	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	0,0	164 424,0	124 665,3	87 862,6	164 424,0	-39 758,7	-36 802,7	-	-24,2	-29,5	0,0	5,2	4,2	3,1

Структура расходов бюджета района в соответствии с Проектом решения о бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, сгруппированная по основным направлениям расходов, приведена на Диаграмме 2:

Анализ структуры расходов показывает, что в 2025-2027 годах возрастет суммарная доля расходов на вопросы общегосударственного значения (с 15,0 % в 2025 году до 15,4 % в 2027 году) и на финансирование отраслей экономики и жилищно-коммунального хозяйства (с 8,4 % в 2025 году до 9,2 % в 2027 году), вместе с тем, снизится доля расходов по вопросам социальной направленности (с 76,6 % в 2025 году до 75,4 % в 2027 году).

КСП отмечает: первоочередные расходные обязательства учреждений на 2025 год обеспечены в полном объеме. Вместе с тем, текущие расходы учреждений Октябрьского района, относящиеся к категории прочих и иных расходов (подвоз учащихся в образовательные учреждения, противопожарные и антитеррористические мероприятия, содержание зданий, медосмотр работников) обеспечены в 2025 году на 85,0 %, что может привести к риску неисполнения полномочий района по решению вопросов местного значения, риску несбалансированности бюджета в очередном финансовом году, штрафным санкциям.

Ведомственной структурой расходов бюджета района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов бюджетные ассигнования предусмотрены 8-ми главным распорядителям средств бюджета Октябрьского района.

По сравнению с показателями уточненного плана на 2024 год в 2025 году прогнозируется по большей части снижение расходов по ведомственной структуре (по 5-ти из 8-ми главных распорядителей средств бюджета района). Снижение объема расходов в абсолютной величине приходится на:

- комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации Октябрьского района (- 425 262,6 тыс. рублей, или 40,0 %);

- отдел образования Администрации Октябрьского района (- 105 100,1 тыс. рублей, или 6,8 %);

- управление социальной защиты населения Администрации Октябрьского района (- 31 167,2 тыс. рублей, или 6,6 %);

- отдел культуры, физической культуры и спорта Администрации Октябрьского района (- 9 644,0 тыс. рублей, или 6,9 %);

- Администрацию Октябрьского района (- 2 907,6 тыс. рублей, или 1,1 %).

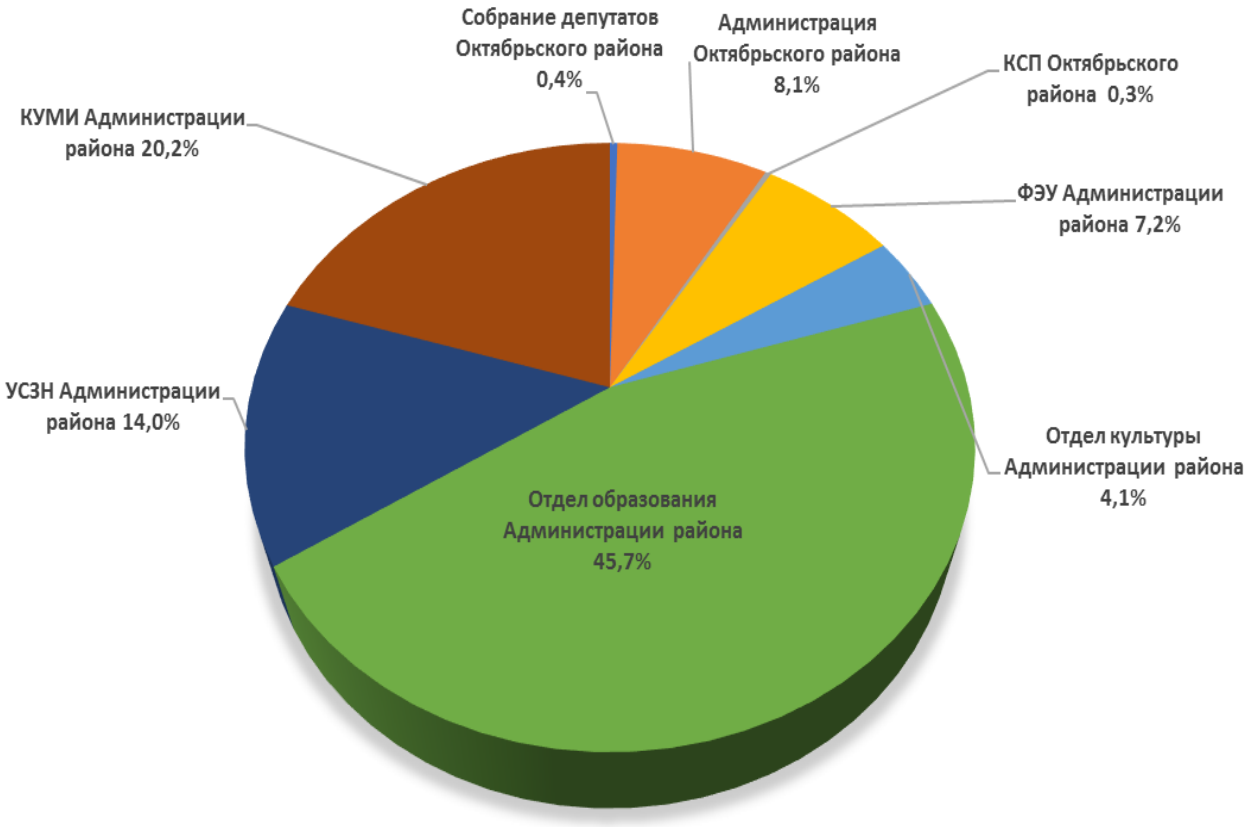
По 3-м главным распорядителям планируется рост расходов:

- финансово-экономическое управление Администрации Октябрьского района (+ 101 110,0 тыс. рублей, или 81,0 %);

- Контрольно-счетная палата Октябрьского района (+ 3 273,5 тыс. рублей, или 52,8 %);

- Собрание депутатов Октябрьского района (+ 1 023,5 тыс. рублей, или 8,6 %).

Структура расходов бюджета Октябрьского района в разрезе главных распорядителей средств бюджета района на 2025 год приведена в Диаграмме 3:



Информация о бюджетных ассигнованиях уточненного плана 2024 года, прогноза на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, предусмотренных главным распорядителям средств бюджета района, представлена в Таблице 5.

Таблица 5, тыс. рублей

Наименование главного распорядителя средств бюджета района	Уточненный план 2024 года, тыс. рублей	Проект на 2025 год, тыс. рублей	Отклонение к 2024		Проект на 2026 год, тыс. рублей	Отклонение к 2025		Проект на 2027 год, тыс. рублей	Отклонение к 2026	
			Сумма, тыс. рублей	%		Сумма, тыс. рублей	%		Сумма, тыс. рублей	%
Собрание депутатов Октябрьского района	11 933,3	12 956,8	1 023,5	8,6	12 847,8	-109,0	-0,8	13 129,0	281,2	2,2
Администрация Октябрьского района	256 465,0	253 557,4	-2 907,6	-1,1	234 262,6	-19 294,8	-7,6	197 839,0	-36 423,6	-15,5
Контрольно-счетная палата Октябрьского района	6 203,6	9 477,1	3 273,5	52,8	9 090,3	-386,8	-4,1	9 112,3	22,0	0,2
Финансово-экономическое управление Администрации района	124 783,4	225 893,4	101 110,0	81,0	187 463,8	-38 429,6	-17,0	186 847,7	-616,1	-0,3
Отдел культуры, физической культуры и спорта Администрации района	139 959,5	130 315,5	-9 644,0	-6,9	135 909,4	5 593,9	4,3	143 143,1	7 233,7	5,3
Отдел образования Администрации района	1 542 969,9	1 437 869,8	-105 100,1	-6,8	1 451 669,2	13 799,4	1,0	1 458 340,1	6 670,9	0,5
Управление социальной защиты населения Администрации района	471 313,0	440 145,8	-31 167,2	-6,6	447 422,6	7 276,8	1,7	463 051,3	15 628,7	3,5
Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации района	1 062 390,2	637 127,6	-425 262,6	-40,0	500 551,5	-136 576,1	-21,4	328 014,2	-172 537,3	-34,5
Всего	**3 616 018,0**	**3 147 343,4**	**-468 674,6**	**-13,0**	**2 979 217,2**	**-168 126,2**	**-5,3**	**2 799 476,7**	**-179 740,5**	**-6,0**

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

Согласно постановлению Администрации Октябрьского района от 29.09.2018 № 1331 «Об утверждении Перечня муниципальных программ Октябрьского района» (в ред. постановления от 01.10.2024 № 1192) утверждены 25 муниципальных программ.

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 2025 год – 3 054 198,1 тыс. рублей;
- на 2026 год – 2 879 231,7 тыс. рублей;
- на 2027 год – 2 665 705,0 тыс. рублей.

Доля расходов бюджета района на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ в общем объеме расходов составит в 2025-2027 годах 97,0 %, 96,6 % и 95,2 % соответственно. Динамика программных расходов в трехлетнем периоде имеет тенденцию снижения.

Проектом решения о бюджете объем ассигнований на муниципальные программы в 2025 году запланирован со снижением на 12,8 % (или на 450 000,0 тыс. рублей) к уточненному плану 2024 года, в 2026 году – на 5,7 % (или на 174 966,4 тыс. рублей) к уровню 2025 года, в 2027 году – на 7,4 % (или на 213 526,7 тыс. рублей) к уровню 2026 года.

Наибольшие объемы бюджетных ассигнований в 2025-2027 годах приходятся на «социальные» муниципальные программы «Развитие образования» и «Социальная поддержка граждан».

Общий удельный вес указанных муниципальных программ составит в 2025 году – 69,8 %, в плановом периоде 2026 года – 66,0 %, в плановом периоде 2027 года – 72,1 % 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 2024 года	Проект решения о бюджете на 2025-2027 годы			Прирост (снижение) расходов по отношению к предыдущему году (уточненному плану)			Темп прироста (снижения) к предыдущему году, %			Удельный вес расходов, %			
		2025 год	2026 год	2027 год	2025 год	2026 год	2027 год	2025 год	2026 год	2027 год	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год
РАСХОДЫ ПО МУНИЦИПАЛЬНЫМ ПРОГРАММАМ, ВСЕГО	**3 504 198,1**	**3 054 198,1**	**2 879 231,7**	**2 665 705,0**	**-450 000,0**	**-174 966,4**	**-213 526,7**	**-12,8**	**-5,7**	**-7,4**	**100,0**	**100,0**	**100,0**	**100,0**
"Развитие здравоохранения"	4 177,9	4 535,4	0,0	0,0	357,5	-4 535,4	0,0	8,6	-100,0	0,0	0,1	0,1	0,0	0,0
"Развитие образования"	1 689 205,0	1 647 098,1	1 400 612,2	1 405 889,8	-42 106,9	-246 485,9	5 277,6	-2,5	-15,0	0,4	48,2	53,9	48,6	52,7
"Молодежь Октябрьского района"	534,1	534,1	534,1	540,6	0,0	0,0	6,5	0,0	0,0	1,2	0,02	0,02	0,02	0,02
"Социальная поддержка граждан"	522 931,0	485 601,4	498 515,9	515 574,9	-37 329,6	12 914,5	17 059,0	-7,1	2,7	3,4	14,9	15,9	17,3	19,3
"Доступная среда"	2 126,5	0,0	0,0	0,0	-2 126,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0	0,0
"Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Октябрьского района"	148 066,7	92 683,8	75 399,7	41 686,0	-55 382,9	-17 284,1	-33 713,7	-37,4	-18,6	-44,7	4,2	3,0	2,6	1,6
"Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Октябрьского района"	29 242,5	7 743,5	12 160,8	12 160,8	-21 499,0	4 417,3	0,0	-73,5	57,0	0,0	0,8	0,3	0,4	0,5
"Пожарная безопасность и защита населения и территорий Октябрьского района от чрезвычайных ситуаций"	19 138,4	23 540,3	23 252,4	23 489,3	4 401,9	-287,9	236,9	23,0	-1,2	1,0	0,5	0,8	0,8	0,9
"Развитие культуры"	139 169,4	172 075,7	134 641,3	141 868,5	32 906,3	-37 434,4	7 227,2	23,6	-21,8	5,4	4,0	5,6	4,7	5,3
"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"	120 666,4	42 599,4	44 406,3	46 199,9	-78 067,0	1 806,9	1 793,6	-64,7	4,2	4,0	3,4	1,4	1,5	1,7

"Развитие физической культуры и спорта"	321 721,2	31 650,4	570,0	570,0	-290 070,8	-31 080,4	0,0	-90,2	-98,2	0,0	9,2	1,04	0,02	0,02
"Экономическое развитие и инновационная экономика"	974,6	974,6	0,0	0,0	0,0	-974,6	0,0	0,0	-100,0	0,0	0,03	0,03	0,00	0,00
"Электронный муниципалитет"	34 549,7	36 787,6	37 318,2	38 596,3	2 237,9	530,6	1 278,1	6,5	1,4	3,4	1,0	1,2	1,3	1,4
"Развитие транспортной системы Октябрьского района"	296 497,5	175 856,7	371 267,6	194 320,7	-120 640,8	195 410,9	-176 946,9	-40,7	111,1	-47,7	8,5	5,8	12,9	7,3
"Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия"	12 544,7	7 145,9	7 547,3	3 781,3	-5 398,8	401,4	-3 766,0	-43,0	5,6	-49,9	0,4	0,2	0,3	0,1
"Энергоэффективность и развитие энергетики 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
"Развитие муниципального управления, муниципальной службы"	90 180,7	95 816,3	89 992,2	93 479,1	5 635,6	-5 824,1	3 486,9	6,2	-6,1	3,9	2,6	3,1	3,1	3,5
"Управление муниципальными финансами"	29 582,2	195 343,6	154 963,8	119 347,7	165 761,4	-40 379,8	-35 616,1	560,3	-20,7	-23,0	0,8	6,4	5,4	4,5
"Обеспечение общественного порядка и профилактика правонарушений"	239,4	239,4	0,0	0,0	0,0	-239,4	0,0	0,0	-100,0	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"	520,0	639,4	0,0	0,0	119,4	-639,4	0,0	23,0	0,0	0,0	0,01	0,02	0,00	0,00

"Формирование современной городской среды на территории муниципального образования Октябрьский район"	9 659,1	0,0	0,0	0,0	-9 659,1	0,0	0,0	-100,0	0,0	0,0	0,3	0,0	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"	4 864,0	4 728,6	4 873,0	5 023,2	-135,4	144,4	150,2	-2,8	3,1	3,1	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	0,0	0,0	0,0	-184,0	0,0	0,0	-100,0	0,0	0,0	0,01	0,00	0,00	0,00
"Поддержка казачьих обществ в Октябрьском районе"	25 431,1	28 248,9	22 821,9	22 821,9	2 817,8	-5 427,0	0,0	11,1	-19,2	0,0	0,7	0,9	0,8	0,9
"Комплексное развитие сельских территорий"	1 992,0	355,0	355,0	355,0	-1 637,0	0,0	0,0	-82,2	0,0	0,0	0,1	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

Следует отметить, что из 25-ти утвержденных муниципальных программ бюджетное финансирование предусмотрено: в 2025 году – по 21-й муниципальной программе, в плановом периоде 2026 и 2027 годов – по 17-ти муниципальным программам.

Объем финансирования программных расходов не предусмотрен по 4-м муниципальным программам в 2025 году: «Доступная среда», «Развитие туризма», «Энергоэффективность и развитие энергетики в Октябрьском районе», «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования Октябрьский район» и дополнительно еще по 4-м муниципальным программам в плановом периоде 2026 и 2027 годов: «Развитие здравоохранения», «Экономическое развитие и инновационная экономика», «Обеспечение общественного порядка и профилактика правонарушений», «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Октябрьском районе».

КСП отмечает, что предусмотренное Проектом решения о бюджете отсутствие (либо снижение) расходов на реализацию ряда муниципальных программ создает риски невыполнения мероприятий (результатов) и недостижение их целей и задач 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 объёма средств (результативности).

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

- на 2025 год – 93 145,3 тыс. рублей;
- на 2026 год – 99 985,5 тыс. рублей;
- на 2027 год – 133 771,7 тыс. рублей.

Основная доля непрограммных направлений деятельности предусмотрена:

- на обеспечение деятельности Администрации Октябрьского района (код целевой статьи расходов 89 0 00 00000) – 46 149,9 тыс. рублей, или 49,5 % общего объема непрограммных расходов в 2025 году, 25 239,5 тыс. рублей, или 25,2 % в 2026 году и 26 247,8 тыс. рублей, или 19,6 % в 2027 году;

- на непрограммные расходы (код целевой статьи расходов 99 0 00 00000) – 26 361,5 тыс. рублей, или 28,3 % общего объема непрограммных расходов в 2025 году, 54 607,9 тыс. рублей, или 54,6 % в 2026 году и 87 082,6 тыс. рублей, или 65,1 % в 2027 году.

В составе непрограммных расходов предусмотрены также ассигнования на условно утвержденные расходы бюджета Октябрьского района в сумме

32 500,0 тыс. рублей на 2026 год и 67 500,0 тыс. рублей на 2027 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).

Финансовое обеспечение резервного фонда Администрации Октябрьского района на финансирование непредвиденных расходов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов не запланировано.

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

Представленным Проектом решения о бюджете района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов дефицит/профицит не запланирован.

5. Муниципальный долг Октябрьского района

Проектом решения о бюджете верхний предел муниципального внутреннего долга Октябрьского района на 1 января 2026 года, на 1 января 2027 года и на 1 января 2028 года, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Октябрьского района, не запланирован.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга Октябрьского района на 2025-2027 годы также не запланирован.

Выводы и предложения

1. Проект решения о бюджете Октябрьского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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.

4. Общий объем доходов бюджета района прогнозируется: на 2025 год – 3 147 343,4 тыс. рублей; на 2026 год – 2 979 217,2 тыс. рублей; на 2027 год – 2 799 476,7 тыс. рублей.

По отношению к оценке ожидаемого исполнения за 2024 год доходы бюджета района на 2025 год проектируются со снижением на 403 135,2 тыс. рублей, или на 11,4 %, 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 со снижением в 2025 году на 3,9 % к 2024 году (ожидаемое исполнение), и увеличением в 2026 году на 3,8 % к 2025 году и в 2027 году на 3,2 % к 2026 году.

Основными источниками в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района на 2025 год являются: налог на доходы физических лиц – 452 914,6 тыс. рублей (70,9 %) и доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 34 986,0 тыс. рублей (5,5 %).

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета района в 2025-2027 годах: в 2025 году увеличивается на 3,9 %, в 2026-2027 годах сокращается на 3,8 % и 3,2 % соответственно.

Проект решения по доходам реален к исполнению при условии достижения показателей прогноза социально-экономического развития Октябрьского района на 2025-2027 годы, активизации деятельности Администрации района и поселений по привлечению инвестиций, созданию новых рабочих мест, 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.

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.

Так, по состоянию на 01.01.2023 года общий объем недоимки бюджета Октябрьского района составлял 24 949,1 тыс. рублей; по состоянию на 01.01.2024 года – 30 285,5 тыс. рублей; по состоянию на 01.11.2024 – 19 407,5 тыс. рублей. Величина недоимки составляет 2,7 % от ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год по налоговым доходам.

В представленных расчетах по планируемым налоговым доходам на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, погашение недоимки не учтено отдельной строкой, в связи с чем оценить полноту мобилизации имеющихся резервов не представляется возможным.

5. Проект решения о бюджете района по расходам сформирован: на 2025 год в сумме 3 147 343,4 тыс. рублей, что ниже показателя 2024 года,

установленного 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» (в действующей редакции), на 468 674,6 тыс. рублей, или на 13,0 %; на 2026 год в сумме 2 979 217,2 тыс. рублей, что меньше планового объема бюджетных ассигнований на 2025 год на 168 126,2 тыс. рублей, или на 5,3 %; на 2027 год в сумме 2 799 476,7 тыс. рублей, что меньше планового объема бюджетных ассигнований на 2026 год на 179740,5 тыс. рублей, или на 6,0 %.

Суммарная доля расходов бюджета на социальную сферу (образование, культура, здравоохранение, социальная политика, физическая культура и спорт) составит в 2025 году – 76,6 %, в 2026 году – 71,0 %, в 2027 году – 75,4 %, что является основанием для вывода о социальной направленности местного бюджета и согласуется с положениями Основных направлений бюджетной и налоговой политики района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

В структуре расходов бюджета на 2025-2027 годы наибольший удельный вес от общего объема расходов бюджета района занимают расходы на сферу образования: 54,6 %, 49,4 % и 52,9 % соответственно.

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 2025 год – 3 054 198,1 тыс. рублей, на 2026 год – 2 879 231,7 тыс. рублей, на 2027 год – 2 665 705,0 тыс. рублей.

Доля расходов бюджета района на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ в общем объеме расходов составит в 2025-2027 годах 97,0 %, 96,6 % и 95,2 % соответственно.

Наибольшие объемы бюджетных ассигнований в 2025-2027 годах приходятся на «социальные» муниципальные программы «Развитие образования» и «Социальная поддержка граждан», общий удельный вес которых составит в 2025 году – 69,8 %, в плановом периоде 2026 года – 66,0 %, в плановом периоде 2027 года – 72,1 % всех программных расходов бюджета района.

Объем финансирования программных расходов не предусмотрен по 4-м муниципальным программам в 2025 году: «Доступная среда», «Развитие туризма», «Энергоэффективность и развитие энергетики в Октябрьском районе», «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования Октябрьский район» и дополнительно еще по 4-м муниципальным программам в плановом периоде 2026 и 2027 годов: «Развитие здравоохранения», «Экономическое развитие и инновационная экономика», «Обеспечение общественного порядка и профилактика правонарушений», «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Октябрьском районе».

КСП отмечает, что предусмотренное Проектом решения о бюджете отсутствие (либо снижение) расходов на реализацию ряда муниципальных программ создает риски невыполнения мероприятий (результатов) и недостижение их целей и задач в полном объеме, что не согласуется с принципом эффективности использования бюджетных средств, установленным статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

7. При формировании Проекта решения о бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов дефицит бюджета района, объем муниципального долга и расходы на его обслуживание не запланированы.

8. Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Октябрьского района в размере 175 856,7 тыс. рублей, 371 267,6 тыс. рублей и 194 320,7 тыс. рублей на 2025-2027 годы соответственно определен в соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ, решением Собрания 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 финансовое обеспечение резервного фонда Администрации Октябрьского района на финансирование непредвиденных расходов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов не предусмотрено.

10. В общем объеме расходов на первый и второй годы планового периода предусмотрены условно утвержденные расходы: на 2026 год в сумме 32 500,0 тыс. рублей, на 2027 год – 67 500,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

11. Принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса РФ, соблюден: 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» с учетом замечаний, изложенных в настоящем заключении.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Октябрьского района Ю.Н. Бессарабова