

Утверждено распоряжением  
Контрольно-счетной палаты  
Октябрьского района  
от «27» апреля 2024 № 21

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**на отчет об исполнении бюджета**  
**Октябрьского района за 2023 год**

2024 год

## Содержание

	Стр.
1. Общие положения	3
2. Анализ исполнения основных характеристик бюджета Октябрьского района в 2023 году	5
3. Исполнение бюджета Октябрьского района по доходам	8
3.1. Оценка поступлений в доходную часть бюджета по налоговым доходам	9
3.2. Оценка поступлений в доходную часть бюджета по неналоговым доходам	11
3.3. Оценка поступлений в доходную часть бюджета по безвозмездным поступлениям	12
4. Исполнение бюджета Октябрьского района по расходам	13
5. Анализ исполнения муниципальных программ Октябрьского района	19
6. Источники финансирования дефицита бюджета Октябрьского района	23
7. Состояние муниципального долга муниципального образования «Октябрьский район»	23
8. Выводы и предложения	23

## 1. Общие положения

Заключение подготовлено по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Октябрьского района за 2023 год, проведенной Контрольно-счетной палатой Октябрьского района Ростовской области<sup>1</sup> на основании 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», решения Собрании депутатов Октябрьского района Ростовской области от 26.05.2022 № 50 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Октябрьского района в новой редакции», в соответствии со статьями 157 и 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации<sup>2</sup>, статьей 47 решения Собрании депутатов Октябрьского района Ростовской области от 10.09.2015 № 293 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Октябрьском районе»<sup>3</sup>.

Годовой отчет об исполнении бюджета Октябрьского района<sup>4</sup> за 2023 год представлен в КСП финансово-экономическим управлением Администрации Октябрьского района в целях осуществления внешней проверки и подготовки экспертного заключения с соблюдением срока, установленного пунктом 3 статьи 47 Положения о бюджетном процессе (исх. от 26.03.2024 № 89.06/171).

Структура и состав показателей представленной бюджетной отчетности соответствуют требованиям, установленным статьей 264.1 БК РФ, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н<sup>5</sup>.

Собранием депутатов Октябрьского района Ростовской области<sup>6</sup> (исх. от 28.03.2024 № 64) в КСП представлен проект решения Собрании депутатов «Об отчете об исполнении бюджета Октябрьского района за 2023 год». Проект решения об исполнении бюджета соответствует требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ Отчет об исполнении бюджета составлен финансово-экономическим управлением Администрации Октябрьского района на основании бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Октябрьского района<sup>7</sup> за 2023 год.

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьей 47 Положения о бюджетном процессе, распоряжениями председателя КСП от 18.03.2024 № 11, от 01.04.2024 № 12, в ходе подготовки настоящего заключения

---

<sup>1</sup> Далее – Контрольно-счетная палата, КСП.

<sup>2</sup> Далее – Бюджетный кодекс РФ, БК РФ.

<sup>3</sup> Далее – Положение о бюджетном процессе.

<sup>4</sup> Далее – Отчет об исполнении бюджета.

<sup>5</sup> Далее – Инструкция № 191н.

<sup>6</sup> Далее – Собрание депутатов.

<sup>7</sup> Понятие «главный администратор бюджетных средств», введенное статьей 264.2 Бюджетного кодекса РФ, является обобщающим и применимо к отношениям и нормам, распространяющимся одновременно на главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

Контрольно-счетной палатой проведен комплекс мероприятий по внешней проверке представленного Отчета об исполнении бюджета, который включал:

- проведение внешних проверок бюджетной отчетности 8-ми главных администраторов бюджетных средств Октябрьского района за 2023 год;
- проведение экспертно-аналитического мероприятия и подготовку заключения на Отчет об исполнении бюджета;
- проведение экспертно-аналитического мероприятия по проекту решения Собрания депутатов «Об отчете об исполнении бюджета Октябрьского района за 2023 год».

Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств (ГАБС) представлена в КСП Октябрьского района всеми главными администраторами бюджетных средств с соблюдением сроков, установленных частью 2 статьи 47 Положения о бюджетном процессе. По результатам проверки годовой бюджетной отчетности составлено 8 актов контрольных мероприятий, подписанных в установленном порядке без замечаний, в соответствии с требованиями части 2 статьи 47 Положения о бюджетном процессе оформлены заключения.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС проверены полнота и соответствие нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности, внутренняя согласованность форм отчетности, соответствие плановых показателей бюджетной отчетности показателям, утвержденным решением о бюджете и паспортами муниципальных программ Октябрьского района, соблюдение положений Бюджетного кодекса РФ и иных нормативных правовых актов.

Данные по объему доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, представленные в Отчете об исполнении бюджета, согласуются с данными, отраженными в бюджетной отчетности ГАБС, что свидетельствует о достоверности представленного Отчета об исполнении бюджета, как носителя информации о бюджетной деятельности в Октябрьском районе.

Вместе с тем, внешней проверкой годовой бюджетной отчетности выявлено, что отдельными ГАБС допущены нарушения порядка составления, заполнения и представления годовой бюджетной отчетности, установленного Инструкцией № 191н допущены неточности и несоответствия между показателями в формах отчетности, не заполнены отдельные графы, так:

в Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) по графе 2 не были заполнены коды строк по доходам и расходам, по графе 3 в структуре статей КОСГУ не указаны укрупненные коды по доходам и расходам;

в составе Пояснительной записки (ф. 0503160) не представлена Таблица № 13 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности»;

выявлена несогласованность сведений, указанных в разделе 4 Пояснительной записки (ф. 0503160), с отраженными в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.

0503130), Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) и Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175);

в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) в разделе 1 «Доходы бюджета, всего» вместо отклонений от плановых показателей в части доходов ошибочно указывались бюджетные назначения, исполненные на 100,0 %;

в Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) в разделе 1 «Сведения о неисполненных бюджетных обязательствах» и в разделе 2 «Сведения о неисполненных денежных обязательствах» по графе 7 неверно указаны коды причин образования неисполненных обязательств;

неверно отражена информация в Сведениях об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф. 0503296).

Общее количество выявленных нарушений Инструкции № 191н составило – 18 случаев.

В ходе проведения контрольных мероприятий главные администраторы бюджетных средств предоставили уточненные формы бюджетной отчетности, выявленные нарушения и недостатки устранили в полном объеме. Таким образом, бюджетная отчетность за 2023 год всех ГАБС полностью соответствует действующей нормативной базе.

Следует отметить, что выявленные недостатки при заполнении форм бюджетной отчетности по главным администраторам бюджетных средств не повлияли на достоверность годовой бюджетной отчетности ГАБС и на показатели Отчета об исполнении бюджета Октябрьского района за 2023 год.

Просроченная кредиторская и дебиторская задолженность по данным отчетов главных администраторов бюджетных средств района по состоянию на 1 января 2024 года отсутствует.

## **2. Анализ исполнения основных характеристик бюджета Октябрьского района в 2023 году**

Исполнение бюджета Октябрьского района организовано финансово-экономическим управлением Администрации района по предусмотренным Бюджетным кодексом РФ единым правилам организации бюджетного процесса, с соблюдением установленных процедур и ограничений.

Первоначально основные параметры бюджета района на 2023 год утверждены решением Собрании депутатов Октябрьского района от 22.12.2022 № 75 «О бюджете Октябрьского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»<sup>8</sup>.

Бюджет Октябрьского района на 2023 год по доходам утвержден в сумме 2 747 941,5 тыс. рублей, по расходам в сумме 2 747 941,5 тыс. рублей, с прогнозируемым дефицитом 0,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета района в первоначально утвержденные Решением о бюджете основные характеристики 4 раза вносились изменения и дополнения.

---

<sup>8</sup> Далее – Решение о бюджете.

(тыс. рублей)

Наименование показателей	Утверждено первоначально (решение Собрания депутатов от 22.12.2022 № 75)	Уточненные бюджетные назначения (решение Собрания депутатов от 21.12.2023 № 139)	Сумма изменения показателя	Темп прироста (снижения) (+, -), %	Фактическое исполнение
Доходы бюджета, всего, в том числе:	2 747 941,5	3 157 458,2	409 516,7	14,9	3 164 147,8
<i>Налоговые и неналоговые доходы</i>	596 970,6	724 288,5	127 317,9	21,3	776 276,4
<i>Безвозмездные поступления</i>	2 150 970,9	2 433 169,7	282 198,8	13,1	2 387 871,4
Расходы бюджета, всего:	2 747 941,5	3 216 417,6	468 476,1	17,0	3 149 754,7
Дефицит (-), профицит (+)	0,0	-58 959,4	58 959,4	-	14 393,1

Анализ изменения годовых плановых назначений бюджета Октябрьского района показал, что первоначально запланированные доходы бюджета района были увеличены на 409 516,7 тыс. рублей (или на 14,9 %), расходы увеличены на 468 476,1 тыс. рублей (или на 17,0 %). При этом запланированный дефицит бюджета составил 58 959,4 тыс. рублей, или 9,8 % к утвержденному общему годовому объему доходов бюджета Октябрьского района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Вся сумма дефицита бюджета района при его уточнении обеспечена источниками финансирования полностью за счет свободного нецелевого остатка средств бюджета района, сложившегося по состоянию на 1 января 2023 года.

Исполнение бюджета района по расходам в 2023 году осуществлялось на основании сводной бюджетной росписи бюджета Октябрьского района на 2023 год и на плановый 2024 и 2025 годов.

В соответствии с требованиями статьи 217 Бюджетного кодекса РФ приказом финансово-экономического управления Администрации района от 30.12.2015 г. № 55 (с изменениями) утвержден Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Октябрьского района и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета Октябрьского района (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Октябрьского района).

На основании утвержденного решения Собрания депутатов Октябрьского района от 22.12.2022 № 75 «О бюджете Октябрьского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» сводная бюджетная роспись бюджета Октябрьского района утверждена финансово-экономическим управлением

Администрации Октябрьского района 23 декабря 2022 года и до начала финансового года доведена до главных распорядителей бюджетных средств, что соответствует пункту 5 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с Инструкцией № 191н в представленном Отчете об исполнении бюджета годовые объемы утвержденных бюджетных назначений по доходам бюджета и поступлениям по источникам финансирования дефицита бюджета отражены в суммах, утвержденных уточненным Решением о бюджете; по расходам бюджета и выплатам источников финансирования дефицита бюджета – в суммах, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью.

Объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные Решением о бюджете (в редакции решения Собрания депутатов от 21.12.2023 № 139), превышают объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные сводной бюджетной росписью по состоянию на 29.12.2023, и бюджетные назначения по расходам Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) на 01 января 2024 года на сумму 1 032,3 тыс. рублей.

Изменения в сводную бюджетную роспись на конец отчетного периода вносились финансово-экономическим управлением Администрации района на основании статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, без внесения изменений в решение о бюджете, в связи с:

перераспределением средств резервного фонда Администрации Октябрьского района (распоряжения Администрации Октябрьского района от 26.10.2023 № 239, от 01.11.2023 № 247, от 04.12.2023 № 290, от 11.12.2023 № 291, от 22.12.2023 № 299, от 22.12.2023 № 300, от 22.12.2023 № 303) не приводящим к изменению общего объема расходов бюджета;

на основании уведомлений о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение:

- минтруда области от 20.12.2023 № 10335 на сумму (-)11,4 тыс. рублей;
- министерства строительства РО от 28.12.2023 № 10416; на сумму (-)678,6 тыс. рублей;
- Администрации Кривянского сельского поселения от 18.12.2023 № 8 на сумму (-)52,7 тыс. рублей, Администрации Краснолучского сельского поселения от 22.12.2023 № 1 на сумму (-)13,0 тыс. рублей, Администрации Мокрологского сельского поселения от 22.12.2023 № 6 на сумму (-)15,3 тыс. рублей, Администрации Каменоломненского городского поселения от 22.12.2023 № 5 на сумму (-)205,1 тыс. рублей и от 22.12.2023 № 6 на сумму (-)56,2 тыс. рублей.

(тыс. рублей)

Наименование раздела	Уточненные бюджетные назначения (решение Собрания депутатов от 21.12.2023 № 139)	Показатели сводной бюджетной росписи на 29.12.2023	Отклонение
Общегосударственные вопросы	246 883,0	246 885,8	2,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	26 775,7	26 775,7	0,0
Национальная экономика	311 136,7	311 136,7	0,0

Жилищно-коммунальное хозяйство	175 879,8	175 739,8	-140,0
Образование	1 611 587,6	1 611 587,6	0,0
Культура, кинематография	110 999,6	110 794,5	-205,1
Здравоохранение	4 142,7	4 142,7	0,0
Социальная политика	590 653,5	589 963,5	-690,0
Физическая культура и спорт	138 359,0	138 359,0	0,0
<b>Всего:</b>	<b>3 216 417,6</b>	<b>3 215 385,3</b>	<b>-1 032,3</b>

По отношению к годовым плановым назначениям в 2023 году доходы бюджета Октябрьского района исполнены на 100,2 % в сумме 3 164 147,8 тыс. рублей. Исполнение расходной части бюджета составило 3 149 754,7 тыс. рублей, или 98,0 % от плана. По результатам исполнения бюджета Октябрьского района сложился профицит в размере 14 393,1 тыс. рублей.

Остаток средств на едином счете в органе Федерального казначейства на 01.01.2024, согласно Балансу по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140), составил 79 127,1 тыс. рублей, что выше аналогичного показателя за прошлый отчетный период на 14 393,1 тыс. рублей.

### 3. Исполнение бюджета Октябрьского района по доходам

**Общая сумма доходов**, поступивших в бюджет Октябрьского района в 2023 году, составила 3 164 147,8 тыс. рублей (согласно ф. 0503117), или 100,2 % к уточненным плановым назначениям. В том числе:

- налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 776 276,4 тыс. рублей, или на 107,2 %;

- безвозмездные поступления исполнены в сумме 2 387 871,4 тыс. рублей, или на 98,1 %.

В сравнении с исполнением 2022 года общий объем поступления доходов в 2023 году выше на 47 695,6 тыс. рублей, или на 1,5 %.

Исполнение доходной части бюджета района за 2023 год в сравнении с 2022 годом представлено в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование доходов	Исполнено за 2022 год	Доля, %	Исполнено за 2023 год	Доля, %	Отклонение	
					тыс. руб.	%
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	660 039,3	21,2	776 276,4	24,5	116 237,1	17,6
<i>Налоговые доходы</i>	<i>578 377,4</i>	<i>18,6</i>	<i>673 370,8</i>	<i>21,3</i>	<i>94 993,4</i>	<i>16,4</i>
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>81 661,9</i>	<i>2,6</i>	<i>102 905,6</i>	<i>3,3</i>	<i>21 243,7</i>	<i>26,0</i>
Безвозмездные поступления	2 456 412,8	78,8	2 387 871,4	75,5	-68 541,4	-2,8
<b>Всего доходов:</b>	<b>3 116 452,2</b>	<b>100,0</b>	<b>3 164 147,8</b>	<b>100,0</b>	<b>47 695,6</b>	<b>1,5</b>

Доходную часть бюджета района в 2023 году составили:

- 75,5 % – безвозмездные поступления (что ниже аналогичного показателя за 2022 год на 3,3 %, или на 68 541,4 тыс. рублей);



- 24,5 % – налоговые и неналоговые доходы (что соответственно выше аналогичного показателя за 2022 год на 3,3 %, или на 116 237,1 тыс. рублей).

Согласно представленным данным, следует вывод, что в доходах бюджета района доля финансовой помощи из вышестоящих бюджетов по-прежнему значительно превышает долю собственных доходов.

Анализ структуры **налоговых и неналоговых доходов** по итогам исполнения за 2023 год показал следующее.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета района исполнены в сумме 776 276,4 тыс. рублей, или на 107,2 % к утвержденным годовым бюджетным назначениям.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2023 году в общей структуре доходов составил 24,5 %.

На долю **налоговых доходов** в структуре собственных доходов бюджета района приходится 86,7 %, на долю **неналоговых доходов** – 13,3 %, что в суммовом выражении составляет 673 370,8 тыс. рублей и 102 905,6 тыс. рублей соответственно. В сравнении с аналогичными показателями за 2022 год структура налоговых и неналоговых доходов не изменилась.

### ***3.1. Оценка поступлений в доходную часть бюджета по налоговым доходам.***

Исполнение бюджетных назначений в подгруппе налоговых доходов бюджета района в отчетном периоде составило 673 370,8 тыс. рублей, или 104,2 % к плановым назначениям (прирост на 27 327,3 тыс. рублей).

Объем налоговых поступлений по сравнению с исполнением 2022 года увеличился на 94 993,4 тыс. рублей, или на 16,4 %.

Рост налоговых доходов бюджета района в 2023 году относительно поступлений за 2022 год обусловлен в наибольшей степени увеличением поступлений по налогу на доходы физических лиц на 24,4 %, или на 102 377,1 тыс. рублей и транспортному налогу на 45,7 %, или на 19 369,2 тыс. рублей, а также снижением по налогам на совокупный доход на 47,6 %, или на 27 756,7 тыс. рублей.

По итогам 2023 года выше плановых назначений исполнены следующие налоговые доходы бюджета района:

- налог на доходы физических лиц – поступило 521 546,7 тыс. рублей, или 107,2 % к плану (перевыполнение составило 34 996,1 тыс. рублей). На его долю приходится 77,5 % от общей суммы поступлений налоговых доходов в 2023 году. В соответствии с пояснением ФЭУ Администрации Октябрьского района (исх. от 05.04.2024 № 89.06/204) перевыполнение плана сложилось в связи с ростом фонда оплаты труда по причинам: ежегодного повышения 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); индексации размеров должностных окладов руководителей, специалистов и служащих, ставок заработной платы рабочих муниципальных учреждений Октябрьского района с 1 октября 2023 года на 5,5 процента; повышения окладов военнослужащих и силовых структур; повышения оплаты

труда отдельных категорий работников в соответствии с майскими указами Президента Российской Федерации. Налог на доходы физических лиц по-прежнему является основным (бюджетообразующим) видом налоговых доходов бюджета района, в структуре собственных доходов занимает долю 67,2 %;

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) – поступило 49 344,4 тыс. рублей, или 116,4 % к плану (перевыполнение составило 6 951,7 тыс. рублей). Плановые показатели по поступлению акцизов доведены Управлением Федерального казначейства по Ростовской области;

- транспортный налог – поступило 61 768,2 тыс. рублей, или 121,8 % к плану. Из пояснения ФЭУ: перевыполнение плана в сумме 11 068,2 тыс. рублей сложилось в связи с увеличением количества транспортных средств, согласно формам статистической налоговой отчетности (форма 5-ТН).

Ниже плановых назначений исполнены следующие налоговые доходы бюджета района:

- налоги на совокупный доход – поступило 30 593,2 тыс. рублей, или 55,6 % к плану. Согласно пояснению ФЭУ неисполнение плана в сумме 24 457,0 тыс. рублей сложилось по:

налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (-1 107,0 тыс. рублей), и патентной системы налогообложения (-3 575,1 тыс. рублей). Законодательные изменения, от 31.07.2023 года внесли новые поправки в Налоговый кодекс РФ, которые вступили в силу ретроспективно с 1 января. Налогоплательщикам стало возможным уменьшать суммы налога по упрощенной и патентной системе налогообложения на сумму страховых взносов без необходимости их фактической уплаты на момент уменьшения суммы налога. Кроме того, для индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, у которых патент истекал 30 и 31 декабря 2023 года, срок уплаты суммы налога перенесен на первый рабочий день 2024 года. Таким образом, уплаченные в 2023 году суммы налога, были изъяты из бюджета района и направлены на единый налоговый счет в качестве переплаты, а зачислены в бюджет 09.01.2024 года;

единому сельскохозяйственному налогу (-19 618,8 тыс. рублей) – в связи с приобретением в 2022 году сельскохозяйственной техники, сельхозинвентаря, семян и дизтоплива значительно снизилась налоговая база для расчета налога; возврат в отчетном году авансовых платежей, уплаченных в 2022 году;

- государственная пошлина – поступило 10 118,3 тыс. рублей, или 89,1 % к плану. Сумма неисполненных назначений составила 1 231,7 тыс. рублей. Динамика поступления государственной пошлины обусловлена заявительным характером оформления юридически значимых действий по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции и мировыми судьями.

**КСП Октябрьского района отмечает**, что одним из существенных резервов 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.

По данным ФЭУ Администрации района (исх. от 05.04.2024 № 89.06/204) по состоянию на 01.01.2023 года общая сумма недоимки по платежам, зачисляемым в бюджет района, составляла 24 940,9 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2024 года увеличилась на 5 344,6 тыс. рублей и составила 30 285,5 тыс. рублей, из которой наибольший объем приходится на задолженность по транспортному налогу в размере 23 680,3 тыс. рублей (в том числе, юридические лица – 2 562,3 тыс. рублей, физические лица – 21 118,0 тыс. рублей).

Общая сумма погашенной налоговой задолженности в бюджет района в 2023 году составила 9 777,9 тыс. рублей.

*Информация об объеме и погашении недоимки в бюджет района за 2023 год в части неналоговых доходов бюджета района в КСП Октябрьского района не представлена.*

### **3.2. Оценка поступлений в доходную часть бюджета по неналоговым доходам.**

Исполнение бюджетных назначений в подгруппе неналоговых доходов составило 102 905,6 тыс. рублей, или 131,5 % к плановым назначениям (прирост на 24 660,6 тыс. рублей). Объем неналоговых доходов по сравнению с исполнением 2022 года увеличился на 21 243,7 тыс. рублей, или на 26,0 %.

По итогам 2023 года выше плановых назначений исполнены:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – поступило 69 284,9 тыс. рублей, или 130,2 % к плану. По информации ФЭУ: план перевыполнен на 16 070,8 тыс. рублей в связи с проведением торгов на право заключения аренды земельных участков неразграниченной собственности. По итогам аукциона победитель в течение пяти дней обязан внести годовой арендный платеж;

- платежи при пользовании природными ресурсами – поступило 13 171,7 тыс. рублей, или в 2,5 раза больше плановых назначений. Перевыполнение в сумме 7 961,7 тыс. рублей образовалось в связи с поступлением задолженности за негативное воздействие на окружающую среду от ООО «Экологические технологии»;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – поступило 495,8 тыс. рублей, плановые назначения отсутствовали. Возврат дебиторской задолженности прошлых лет;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – поступило 19 317,9 тыс. рублей, или 101,4 % к плану. Согласно пояснению ФЭУ перевыполнение в сумме 267,0 тыс. рублей образовалось в связи с проведением аукционов по продаже земельных участков;

- прочие неналоговые доходы – поступило 266,1 тыс. рублей (невыясненные поступления, зачисленные в последний рабочий день декабря). Плановые назначения отсутствовали.

Ниже плановых назначений поступили доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба – поступило 369,2 тыс. рублей при плане 770,0 тыс. рублей (47,9 %). Показатель зависит от количества налагаемых штрафных санкций контролирующими органами и размера штрафных санкций.

### 3.3. Оценка поступлений в доходную часть бюджета по безвозмездным поступлениям.

Безвозмездные поступления в бюджет Октябрьского района в 2023 году составили 2 387 871,4 тыс. рублей, или 98,1 % к плановым назначениям.

Объем безвозмездных поступлений по сравнению с исполнением 2022 года уменьшился на 68 541,4 тыс. рублей, или на 2,8 %.

Данные о безвозмездных поступлениях в разрезе источников приведены в таблице:

(тыс. рублей)					
Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено за 2023 год	Уд.вес (от факта), %	Отклонение (+,-)	% исполнения
Дотации	196 175,5	196 175,5	8,2	0,0	100,0
Субсидии	764 809,9	731 580,6	30,6	-33 229,3	95,7
Субвенции	1 402 692,7	1 400 973,0	58,7	-1 719,7	99,9
Иные межбюджетные трансферты	65 217,6	63 828,5	2,7	-1 389,1	97,9
Прочие безвозмездные поступления	4 274,0	4 273,9	0,2	-0,1	100,0
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	0,1	-	0,1	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	-8 960,3	-0,4	-8 960,3	-
<b>Всего:</b>	<b>2 433 169,7</b>	<b>2 387 871,4</b>	<b>100,0</b>	<b>-45 298,3</b>	<b>98,1</b>

Наибольший удельный вес (58,7 %) в структуре безвозмездных поступлений в 2023 году составили *субвенции* бюджетам бюджетной системы Российской Федерации. Исполнение по данному доходному источнику сложилось в сумме 1 400 973,0 тыс. рублей, или на 99,9 % от плановых назначений. Средства были освоены в соответствии с фактической потребностью. Все запланированные за счет указанного источника меры социальной поддержки гражданам выплачены в полном объеме, задолженность перед получателями отсутствует. По сравнению с 2022 годом их доля в структуре безвозмездных поступлений района уменьшилась на 4,3 %, или на 145 440,7 тыс. рублей.

*Дотации* бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в общем объеме безвозмездных поступлений 2023 года занимают долю 8,2 % (выше

2022 года на 0,5 %), исполнены в сумме 196 175,5 тыс. рублей, или на 100,0 % от плановых назначений.

*Субсидии* бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в общей структуре безвозмездных поступлений занимают 30,6 %. Исполнение по данному доходному источнику составило 731 580,6 тыс. рублей, или 95,7 % плановых назначений. По сравнению с 2022 годом их доля в структуре безвозмездных поступлений увеличилась на 6,6 процентных пункта, или на 141 149,6 тыс. рублей.

Удельный вес *иных межбюджетных трансфертов* составляет 2,7 %. Исполнение по данному доходному источнику в отчетном году составило 63 828,5 тыс. рублей, или 97,9 % плановых назначений. По сравнению с 2022 годом их доля в структуре безвозмездных поступлений уменьшилась на 2,6 процентных пункта, или на 66 683,0 тыс. рублей.

Кроме того, в 2023 году из бюджета района были возвращены остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в общей сумме 8 960,3 тыс. рублей. Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 0,1 тыс. рублей.

#### 4. Исполнение бюджета Октябрьского района по расходам

Бюджет Октябрьского района по расходам в 2023 году исполнен в сумме 3 149 754,7 тыс. рублей, или на 98,0 % от утвержденных плановых назначений.

По сравнению с прошлым отчетным периодом расходы бюджета Октябрьского района увеличились на 51 034,1 тыс. рублей, или на 1,6 %.

Исполнение бюджета Октябрьского района по расходам 2023 года в сравнении с 2022 годом по функциональной структуре представлено в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	РЗ	Исполнено		Исполнено		Отклонение	
		в 2022 году		в 2023 году			
		сумма	структура, %	сумма	структура, %	сумма	%
Общегосударственные вопросы	01	219 262,1	7,1	237 716,1	7,5	18 454,0	8,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	19 516,6	0,6	26 561,0	0,8	7 044,4	36,1
Национальная экономика	04	178 758,8	5,8	270 582,1	8,6	91 823,3	51,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	147 082,4	4,7	167 115,9	5,3	20 033,5	13,6
Охрана окружающей среды	06	109,7	0,0	0,0	0,0	-109,7	-
Образование	07	1 539 041,9	49,7	1 610 684,2	51,1	71 642,3	4,7
Культура, кинематография	08	145 107,2	4,7	110 794,1	3,5	-34 313,2	-23,6
Здравоохранение	09	87 492,5	2,8	3 942,7	0,1	-83 549,8	-95,5

Социальная политика	10	758 475,5	24,5	583 999,7	18,5	-174 475,8	-23,0
Физическая культура и спорт	11	3 873,9	0,1	138 358,9	4,4	134 485,0	в 35,7 р.
<b>Всего расходов:</b>		<b>3 098 720,5</b>	<b>100,0</b>	<b>3 149 754,7</b>	<b>100,0</b>	<b>51 034,1</b>	<b>1,6</b>

По сравнению с 2022 годом в наибольшей степени возросли расходы по разделам «Физическая культура и спорт» (+ 134 485,0 тыс. рублей), «Национальная экономика» (+ 91 823,3 тыс. рублей) и «Образование» (+ 71 642,3 тыс. рублей).

Значительное снижение расходов произошло по разделам «Социальная политика» (- 174 475,8 тыс. рублей) и «Здравоохранение» (- 83 549,8 тыс. рублей).

Вместе с тем, бюджетная политика в сфере расходов бюджета района в 2023 году была направлена на решение социальных и экономических задач района. Приоритетом являлось обеспечение населения услугами отраслей социальной сферы.

В структуре расходов бюджета Октябрьского района в 2023 году наибольший удельный вес, как и в предыдущем отчетном периоде, приходился на социальную сферу (образование, культура, здравоохранение, социальная политика, физическая культура и спорт) – 77,7 %. В общих расходах бюджета района расходы на национальную экономику и жилищно-коммунальное хозяйство составили 13,9 %, расходы на вопросы общегосударственного значения – 7,5 %, национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 0,8 %.

Анализ исполнения в 2023 году расходов бюджета района по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации приведен в следующей таблице:

(тыс. рублей)

РЗ	Наименование показателя	Показатели согласно сводной бюджетной росписи на 29.12.2023	Фактическое исполнение в 2023 году	Отклонение	Процент исполнения, %
01	Общегосударственные вопросы	246 885,8	237 716,1	-9 169,7	96,3
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	26 775,7	26 561,0	-214,7	99,2
04	Национальная экономика	311 136,7	270 582,1	-40 554,6	87,0
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	175 739,8	167 115,9	-8 623,9	95,1
07	Образование	1 611 587,6	1 610 684,2	-903,4	99,9
08	Культура, кинематография	110 794,5	110 794,1	-0,4	100,0
09	Здравоохранение	4 142,7	3 942,7	-200,0	95,2
10	Социальная политика	589 963,5	583 999,7	-5 963,8	99,0
11	Физическая культура и спорт	138 359,0	138 358,9	-0,1	100,0
<b>ВСЕГО:</b>		<b>3 215 385,3</b>	<b>3 149 754,7</b>	<b>-65 630,6</b>	<b>98,0</b>

Общий уровень исполнения расходов бюджета района в 2023 году составил 98,0 % к уточненной годовой бюджетной росписи.

В части исполнения по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации:

в наибольшей степени исполнены расходы по разделам: «Культура, кинематография» (100,0 %), «Физическая культура и спорт» (100,0 %), «Образование» (99,9 %), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (99,2 %), «Социальная политика» (99,0 %).

Наиболее низкий уровень исполнения сложился по разделам: «Национальная экономика» (87,0 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (95,1 %), «Здравоохранение» (95,2 %), «Общегосударственные вопросы» (96,3 %).

В денежном выражении наибольшие объемы неисполнения (отклонение фактического исполнения от утвержденных назначений) отмечаются по следующим разделам (причины неисполнения отражены согласно пояснительной записке (ф. 0503160) к Отчету и сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164), с учетом пояснений, представленных к бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств):

- по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» неисполнение составило 9 169,7 тыс. рублей, что обусловлено в основном: нераспределенным остатком бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Октябрьского района (4 585,2 тыс. рублей); отсутствием потребности в отчетном году по единовременной выплате при выходе на пенсию сотрудников ФЭУ Администрации района (552,8 тыс. рублей); экономией по фонду оплаты труда в результате временной нетрудоспособности сотрудников и наличием вакансий, экономией при заключении контрактов в Администрации района и подведомственных учреждениях (2 824,7 тыс. рублей), Собрании депутатов Октябрьского района (286,3 тыс. рублей), МКУ «Департамент строительства и жилищно-коммунального хозяйства» Октябрьского района (601,0 тыс. рублей), КУМИ Администрации района (188,7 тыс. рублей);

- по разделу 0400 «Национальная экономика» плановые назначения не исполнены в сумме 40 554,6 тыс. рублей, что обусловлено в основном: нарушением срока поставки по контракту на поставку подвижного состава пассажирского транспорта (автобусы марки ЛиАЗ в количестве 3 единиц) (34 185,0 тыс. рублей); неосвоением средств дорожного фонда (6 153,9 тыс. рублей) – по ремонту дороги по ул. Советская в п. Кадамовский Персиановского сельского поселения, по содержанию дорог Кривянского сельского поселения, по содержанию дорог МКУ «Департамент строительства и жилищно-коммунального хозяйства» Октябрьского района;

- по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» плановые назначения не исполнены в сумме 8 623,9 тыс. рублей, что обусловлено в большей степени: сложившейся экономией по конкурсным процедурам по переселению граждан из многоквартирного аварийного жилищного фонда, признанного непригодным для проживания, аварийным и подлежащим сносу (1 580,6 тыс. рублей); отсутствием необходимости в проведении дополнительных работ по прочистке канализации в ст. Кривянской (1 104,6

тыс. рублей); неосвоением средств по ликвидации мест несанкционированного размещения отходов в связи с ликвидацией свалочных очагов собственниками земельных участков (5 384,5 тыс. рублей); не востребованностью средств финансирования по проекту рекультивации полигона ТКО ввиду отсутствия выделения ассигнований из бюджета Ростовской области (451,6 тыс. рублей);

- по разделу 1000 «Социальная политика» плановые назначения не исполнены в сумме 5 963,8 тыс. рублей, что обусловлено: экономией в результате заключения контрактов по осуществлению полномочий на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей (297,3 тыс. рублей); оказанием мер социальной поддержки гражданам в соответствии с фактической потребностью (4 933,9 тыс. рублей), экономией по расходам на осуществление исполнительно-распорядительных функций управления социальной защиты населения Администрации Октябрьского района.

Анализ структуры кассовых расходов бюджета Октябрьского района 2023 года в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления показал следующее.

Наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета Октябрьского района в 2023 году так же, как и в предыдущем году, составили:

- безвозмездные перечисления текущего характера, в том числе государственным (муниципальным) учреждениям – 1 838 081,8 тыс. рублей (58,4 %);

- расходы на социальное обеспечение населения – 419 186,2 тыс. рублей (13,3 %);

- безвозмездные перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 275 664,0 тыс. рублей (8,8 %);

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 186 780,4 тыс. рублей (5,9 %);

- безвозмездные перечисления капитального характера организациям – 163 447,7 тыс. рублей (5,2 %);

- приобретение нефинансовых активов – 131 560,0 тыс. рублей (4,2 %).

Ведомственной структурой расходов бюджета Октябрьского района на 2023 год бюджетные ассигнования были утверждены 9-ти главным распорядителям средств бюджета Октябрьского района.

Исполнение бюджета Октябрьского района за 2023 год в разрезе ведомственной структуры расходов приведено в таблице:

(тыс. рублей)

Главный распорядитель	Утверждено согласно сводной бюджетной росписи на 29.12.2023	Исполнено в 2023 году	Отклонение	Процент исполнения, %	Доля (%) в общем объеме расходов
Собрание депутатов Октябрьского района Ростовской области	12 456,2	12 169,9	-286,3	97,7	0,4



Администрация Октябрьского района Ростовской области	221 949,1	218 612,5	-3 336,6	98,5	6,9
Контрольно-счетная палата Октябрьского района Ростовской области	5 655,7	5 632,7	-23,0	99,6	0,2
Финансово-экономическое управление Администрации Октябрьского района Ростовской области	195 789,3	189 070,6	-6 718,7	96,6	6,0
Отдел культуры, физической культуры и спорта Администрации Октябрьского района Ростовской области	143 843,1	143 842,4	-0,7	100,0	4,6
Отдел образования Администрации Октябрьского района Ростовской области	1 606 641,3	1 605 738,7	-902,6	99,9	51,0
Управление социальной защиты населения Администрации Октябрьского района Ростовской области	487 212,9	481 593,1	-5 619,8	98,8	15,3
Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации Октябрьского района Ростовской области	539 531,0	490 788,3	-48 742,8	91,0	15,6
Отдел записи актов гражданского состояния Администрации Октябрьского района Ростовской области	2 306,6	2 306,6	0,0	100,0	0,1
<b>Всего:</b>	<b>3 215 385,3</b>	<b>3 149 754,7</b>	<b>-65 630,6</b>	<b>98,0</b>	<b>100,0</b>

Двумя главными распорядителями (отдел культуры, физической культуры и спорта Администрации Октябрьского района Ростовской области, отдел записи актов гражданского состояния Администрации Октябрьского района Ростовской области) годовые бюджетные назначения, предусмотренные сводной бюджетной росписью (с изменениями), исполнены на 100,0 %.

Следует отметить, что отдел записи актов гражданского состояния Администрации Октябрьского района Ростовской области прекратил деятельность юридического лица в связи с реорганизацией в форме присоединения (решение Собрании депутатов Октябрьского района Ростовской области от 18.05.2023 № 100 «О реорганизации отдела записи актов гражданского состояния Администрации Октябрьского района Ростовской области»), в связи с чем годовая бюджетная отчетность ГАБС за 2023 год не формировалась. Сумма неисполненных лимитов бюджетных обязательств перенесена на главного распорядителя бюджетных средств – Администрацию Октябрьского района Ростовской области.

Ниже среднего уровня (98,0 %) сложилось исполнение по расходам комитета по управлению муниципальным имуществом Администрации Октябрьского района (91,0 %), финансово-экономического управления Администрации Октябрьского района (96,6 %) и Собрании депутатов Октябрьского района (97,7 %).

Расходы по другим главным распорядителям бюджетных средств Октябрьского района исполнены выше среднего уровня – от 98,5 % до 99,9 %.

*В ходе подготовки Заключения установлено, что согласно информации, отраженной в формах бюджетной отчетности (отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127), сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296)), в 2023 году осуществлено расходование бюджетных средств в общей сумме 3 441,9 тыс. рублей на возмещение убытков, оплату штрафов, неустоек и судебных расходов, а именно:*

*- Администрация Октябрьского района – 1 568,4 тыс. рублей (оплата по исполнительным листам: в пользу ООО «Сириус» за услуги водоснабжения и судебные расходы; ООО «ТНС Энерго Ростов-на-Дону» за услуги электроснабжения и судебные расходы; Межрайонной ИФНС России № 12 на оплату государственной пошлины; возврат покупной цены земельного участка в пользу физического лица);*

*- комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации Октябрьского района – 1 873,5 тыс. рублей (оплата по исполнительным листам в пользу ООО «Управляющая компания Филадельфия» и ООО «Сириус» за услуги холодного водоснабжения, оплату государственной пошлины и судебных расходов. Плательщик – МКУ «Департамент строительства и жилищно-коммунального хозяйства» Октябрьского района).*

*Осуществление расходов на вышеуказанные цели не соответствует принципу эффективности использования бюджетных средств, определенному статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.*

*Следует отметить, что в отчетности главных администраторов бюджетных средств отсутствует информация об использованных мерах ответственности за принятие должностными лицами неэффективных управленческих решений, ненадлежащий контроль за исполнителями, которые приводят к денежным взысканиям и прочим негативным последствиям для бюджета района.*

Решением о бюджете на отчетный год утвержден объем бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Октябрьского района в сумме 25 000,0 тыс. рублей, или 0,9 % общего объема расходов.

В течение 2023 года плановый объем бюджетных ассигнований резервного фонда был увеличен на 817,6 тыс. рублей и составил 25 817,6 тыс. рублей, или 0,8 % общего объема уточненных расходов.

Кассовое исполнение указанных расходов за 2023 год составило 21 032,4 тыс. рублей, или 81,5 % от плановых назначений. На отчетную дату не исполнено распоряжение Администрации Октябрьского района от 29.11.2023 № 280 на сумму 200,0 тыс. рублей. Остаток нераспределенных средств резервного фонда Администрации Октябрьского района на конец отчетного периода составил 4 585,2 тыс. рублей.

## 5. Анализ исполнения муниципальных программ Октябрьского района

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства расходная часть бюджета на 2023 год сформирована посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 24-х муниципальных программ Октябрьского района<sup>9</sup> (из 31-й утвержденной). По 7-ми муниципальным программам финансирование в отчетном периоде не предусмотрено: МП «Доступная среда», МП «Развитие туризма», МП «Развитие территориального общественного самоуправления», МП «По формированию законопослушного поведения участников дорожного движения», МП «Поддержка общественных инициатив в Октябрьском районе», МП «Профилактика социального сиротства и семейного неблагополучия в Октябрьском районе», МП «Укрепление общественного здоровья на территории муниципального образования «Октябрьский район».

Источниками финансирования муниципальных программ в 2023 году являлись федеральный бюджет, областной бюджет, бюджет Октябрьского района, внебюджетные источники.

В Отчете об исполнении бюджета района за 2023 год расходы бюджета района на выполнение мероприятий муниципальных программ в соответствии с установленными требованиями отражены по различным целевым статьям бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Согласно бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью установлен в сумме 3 118 795,1 тыс. рублей.

Кассовое исполнение бюджетных ассигнований составило 3 059 318,8 тыс. рублей, или 98,1 % к плану.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета Октябрьского района в 2023 году составил 97,1 %.

Анализ исполнения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2023 году представлен в таблице:

(тыс. рублей)

№	Наименование показателя	Утверждено согласно сводной бюджетной росписи на 29.12.2023	Исполнено в 2023 году	Процент исполнения (%)	Неисполненные назначения
1	«Развитие здравоохранения»	3 440,7	3 440,7	100,0	0,0
2	«Развитие образования»	1 557 439,6	1 556 683,2	99,9	756,4
3	«Молодежь Октябрьского района»	520,7	520,5	100,0	0,2
4	«Социальная поддержка граждан»	542 469,2	536 790,9	99,0	5 678,3
5	«Доступная среда»	без финансирования			

<sup>9</sup>Далее – муниципальные программы, МП.

6	«Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Октябрьского района»	214 581,2	212 703,4	99,1	1 877,8
7	«Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Октябрьского района»	8 873,1	7 671,5	86,5	1 201,6
8	«Пожарная безопасность и защита населения и территорий Октябрьского района от чрезвычайных ситуаций»	26 775,7	26 561,0	99,2	214,7
9	«Развитие культуры»	140 014,7	140 014,3	100,0	0,4
10	«Развитие туризма»	без финансирования			
11	«Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»	41 513,0	35 676,9	85,9	5 836,1
12	«Развитие физической культуры и спорта»	138 359,0	138 358,9	100,0	0,1
13	«Экономическое развитие и инновационная экономика»	662,9	334,4	50,4	328,5
14	«Электронный муниципалитет»	29 121,9	28 980,4	99,5	141,5
15	«Развитие транспортной системы Октябрьского района»	268 022,1	227 683,2	84,9	40 338,9
16	«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия»	5 501,0	5 501,0	100,0	0,0
17	«Энергоэффективность и развитие энергетики в Октябрьском районе»	509,8	509,8	100,0	0,0
18	«Развитие муниципального управления, муниципальной службы»	80 636,9	78 311,0	97,1	2 325,9
19	«Управление муниципальными финансами»	28 905,8	28 353,0	98,1	552,8
20	«Обеспечение общественного порядка и профилактика правонарушений»	231,7	126,8	54,7	104,9
21	«Развитие территориального общественного самоуправления»	без финансирования			
22	«Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Октябрьском районе»	536,1	536,1	100,0	0,0
23	«Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Октябрьский район»	6 479,6	6 474,2	99,9	5,4

24	«По формированию законопослушного поведения участников дорожного движения»	без финансирования			
25	«Социальное сопровождение детей-инвалидов, детей с ОВЗ и семей их воспитывающих»	4 046,6	4 046,6	100,0	0,0
26	«Поддержка общественных инициатив в Октябрьском районе»	без финансирования			
27	«Одаренные дети Октябрьского района»	191,0	191,0	100,0	0,0
28	«Поддержка казачьих обществ в Октябрьском районе»	19 836,9	19 724,2	99,4	112,7
29	«Комплексное развитие сельских территорий»	125,9	125,8	99,9	0,1
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:</b>	<b>3 118 795,1</b>	<b>3 059 318,8</b>	<b>98,1</b>	<b>59 476,3</b>

Анализ исполнения расходов бюджета района в структуре муниципальных программ показал, что наибольшую долю в расходах бюджета на реализацию муниципальных программ занимают:

- МП «Развитие образования» – 50,9 %, или 1 556 683,2 тыс. рублей (исполнение по данной программе составило 99,9 % от утвержденных назначений);

- МП «Социальная поддержка граждан» – 17,5 %, или 536 790,9 тыс. рублей (исполнение по данной программе составило 99,0 % от утвержденных назначений).

Как и в предыдущие годы, наибольший удельный вес приходился на муниципальные программы социальной направленности. На их финансирование в целом было направлено 2 380 046,1 тыс. рублей, или 77,8 % всех расходов на реализацию муниципальных программ. Это муниципальные программы в сфере образования, здравоохранения, культуры, физической культуры и спорта, социальной поддержки населения, поддержки молодежи, одаренных детей, детей-инвалидов, детей с ОВЗ и семей их воспитывающих.

В ходе проведения экспертизы установлено:

На высоком уровне (свыше 95 %) исполнены 19 муниципальных программ (от 97,1 % до 100,0 %).

Ниже среднего уровня исполнены 3 муниципальные программы.

Наибольший процент неисполнения установлен по двум муниципальным программам:

- МП «Экономическое развитие и инновационная экономика» – 50,4 % (экономия сложилась в связи с отсутствием участия в запланированных на 2023

год выставочно-ярмарочных мероприятиях, по обучению по проектному управлению, отсутствием запланированного обновления инвестиционного фильма об Октябрьском районе);

- МП «Обеспечение общественного порядка и профилактика правонарушений» – 54,7 % (в связи с экономией средств в результате выполнения мероприятий, связанных с размещением информационно-профилактических материалов).

*В ходе проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета района за 2023 год установлено, что в отчетном периоде отдельными ответственными исполнителями муниципальных программ (Администрация Октябрьского района, комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации Октябрьского района) 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 приводились в соответствие с решением о бюджете на 2023 год и не размещались на официальном сайте Администрации Октябрьского района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:*

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

2) МП «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Октябрьского района» (ответственный исполнитель – Администрация Октябрьского района в лице сектора по организации строительства и создания условий для жилищного строительства);

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 «Пожарная безопасность и защита населения и территорий Октябрьского района от чрезвычайных ситуаций» (ответственный исполнитель – Администрация Октябрьского района в лице МКУ Октябрьского района «Управление ГОЧС»).

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 отчетном 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 отчета о ее исполнении за 2023 год (от 29.03.2024 № 399) не соответствует наименованию программы, утвержденному Перечнем муниципальных программ Октябрьского района (в редакции постановления Администрации Октябрьского района от 17.06.2022 № 761).*

Непрограммные направления расходов бюджета Октябрьского района в 2023 году исполнены в сумме 90 435,9 тыс. рублей, или на 93,6 % от уточненного плана. Неисполненный объем бюджетных ассигнований составил 6 154,3 тыс. рублей.

Доля непрограммных расходов в общем объеме исполненных расходов бюджета района в отчетном периоде составила 2,9 %.

## **6. Источники финансирования дефицита бюджета Октябрьского района**

Первоначально Решением о бюджете Октябрьского района на 2023 год бюджет сформирован бездефицитным. В связи с внесенными в Решение о бюджете района в течение 2023 года изменениями прогнозируемый дефицит бюджета района утвержден в размере 58 959,4 тыс. рублей, или 9,8 %, что не превышает ограничение, установленное пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ, и полностью покрывается входящим остатком средств бюджета по состоянию на 01.01.2023 года.

По итогам 2023 года бюджет Октябрьского района исполнен с профицитом в сумме 14 393,1 тыс. рублей.

## **7. Состояние муниципального долга муниципального образования «Октябрьский район»**

По итогам исполнения бюджета Октябрьского района за 2023 год муниципальный долг муниципального образования «Октябрьский район» отсутствует.

## **8. Выводы и предложения**

1. Отчет об исполнении бюджета Октябрьского района за 2023 год, а также годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств Октябрьского района представлены в КСП Октябрьского района в сроки, установленные статьей 47 Положения о бюджетном процессе.

Структура и состав Отчета об исполнении бюджета района и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в целом соответствуют требованиям нормативных правовых актов (за исключением отдельных главных администраторов).

2. Годовая бюджетная отчетность за 2023 год отдельными главными администраторами бюджетных средств представлена с нарушением требований Инструкции № 191н (18 фактов).

При этом выявленные недостатки не повлияли на достоверность годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и на показатели Отчета об исполнении бюджета Октябрьского района за 2023 год.

3. Бюджет муниципального образования за 2023 год исполнен по доходам в сумме 3 164 147,8 тыс. рублей, или на 100,2 % к уточненным плановым назначениям (3 157 458,2 тыс. рублей); с профицитом в сумме 14 393,1 тыс. рублей. В сравнении с исполнением 2022 года общий объем поступления доходов в отчетном году выше на 47 695,6 тыс. рублей, или на 1,5 %.

4. Расходная часть бюджета района исполнена в сумме 3 149 754,7 тыс. рублей, или на 98,0 % к уточненным плановым назначениям 2023 года (3 215 385,3 тыс. рублей). По сравнению с прошлым отчетным периодом расходы бюджета Октябрьского района увеличились на 51 034,1 тыс. рублей, или на 1,6 %.

Объем неосвоенных бюджетных ассигнований составил 65 630,6 тыс. рублей, или 2,0 %. В денежном выражении в наибольшей степени не исполнены расходы по разделам: 0100 «Общегосударственные вопросы» (9 169,7 тыс. рублей), 0400 «Национальная экономика» (40 554,6 тыс. рублей), 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (8 623,9 тыс. рублей), 1000 «Социальная политика» (5 963,8 тыс. рублей).

В 2023 году двумя главными администраторами бюджетных средств (Администрация Октябрьского района, комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации Октябрьского района) осуществлено расходование средств бюджета в общей сумме 3 441,9 тыс. рублей с несоблюдением принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, в связи с оплатой штрафов, неустоек и судебных расходов.

5. В состав расходов бюджета района в 2023 году включены ассигнования на реализацию 24-х муниципальных программ Октябрьского района в сумме 3 059 318,8 тыс. рублей. Удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета Октябрьского района в 2023 году составил 97,1 %.

Двумя ответственными исполнителями в 2023 году (Администрация Октябрьского района, комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации Октябрьского района) 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 4-х муниципальных программ.

6. Муниципальный долг муниципального образования «Октябрьский район» по итогам исполнения бюджета Октябрьского района за 2023 год отсутствует.



**С учетом результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Октябрьского района за 2023 год Контрольно-счетная палата Октябрьского района рекомендует:**

1. Главным администраторам бюджетных средств района:

- при формировании бюджетной отчетности строго руководствоваться Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н;

- принять меры по повышению качества, результативности и эффективности использования бюджетных средств;

- применять все виды ответственности за принятие должностными лицами неэффективных управленческих решений, которые приводят к денежным взысканиям и прочим негативным последствиям для бюджета Октябрьского района.

2. Координаторам муниципальных программ Октябрьского района обеспечить своевременное приведение параметров муниципальных программ с принятым в установленном порядке бюджетом.

3. Собранию депутатов Октябрьского района Ростовской области принять к рассмотрению Отчет об исполнении бюджета Октябрьского района за 2023 год.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Октябрьского района

Ю.Н. Бессарабова