

Утверждено распоряжением
председателя Контрольно-счетной
палаты Октябрьского района
от «01» декабря 2025 № 165

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения

Собрания депутатов Октябрьского района Ростовской области

«О бюджете Октябрьского района на 2026 год и

на плановый период 2027 и 2028 годов»

2025 год

Содержание

	Стр.
1. Общие положения	3
2. Доходы бюджета Октябрьского района	8
3. Расходы бюджета Октябрьского района	18
4. Дефицит бюджета Октябрьского района и источники его финансирования	30
5. Муниципальный долг Октябрьского района	30
Выводы и предложения	30

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Октябрьского района Ростовской области¹ на проект решения Собрании депутатов Октябрьского района Ростовской области «О бюджете Октябрьского района на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов»² подготовлено на основании норм и положений Бюджетного кодекса Российской Федерации³, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Положения о бюджетном процессе в Октябрьском районе, утвержденного решением Собрании депутатов Октябрьского района от 10.09.2015 года № 293⁴, Положения о Контрольно-счетной палате, утвержденного решением Собрании депутатов Октябрьского района от 26.05.2022 № 50.

Проект решения о бюджете района внесен Администрацией Октябрьского района в Собрание депутатов Октябрьского района в срок, установленный пунктом 1 статьи 26 Положения о бюджетном процессе (не позднее 15 ноября). В Контрольно-счетную палату Проект решения о бюджете поступил 17.11.2025 года.

В соответствии с требованиями статьи 16 Положения о бюджетном процессе непосредственное составление проекта бюджета района осуществляет финансово-экономическое управление Администрации Октябрьского района⁵.

Перечень документов, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете, соответствует статье 25 Положения о бюджетном процессе. Одновременно с Проектом решения о бюджете района в Собрание депутатов Октябрьского района внесен проект решения Собрании депутатов Октябрьского района «Об утверждении прогнозного плана приватизации муниципального имущества Октябрьского района на 2026 год и плановый период 2027-2028 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 2025 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 2026-2028 годы, утвержденного решением коллегии Администрации Октябрьского района от 01.10.2025 № 1, основных направлений бюджетной и налоговой политики Октябрьского района на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, утвержденных постановлением Администрации Октябрьского района от 30.10.2025 № 1381.

Приоритетами налоговой и бюджетной политики Октябрьского района на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов являются сохранение финансовой

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.

устойчивости и сбалансированности бюджетной системы Октябрьского района, обеспечение достижения национальных целей развития Российской Федерации, направленных на повышение уровня жизни граждан, создание комфортных условий для их проживания, обеспечение достойного эффективного труда людей.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Октябрьского района на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, как и ранее, определяют стратегию действий органов местного самоуправления в части доходов бюджета, расходов бюджета, межбюджетных отношений.

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 2026-2028 годах, а также исходя из повышения минимального размера оплаты труда, который составит с 1 января 2026 года – 27 093 рублей.

Основными приоритетами в области расходов на 2026-2028 годы, как и ранее, останутся сохранение высокой доли расходов на социальную сферу и достаточного объема средств бюджета района, позволяющего обеспечить реализацию мероприятий муниципальных программ Октябрьского района, направленных на развитие социальной сферы, дорожно-транспортной, инженерной инфраструктуры, благоустройство общественных пространств и придомовых территорий.

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».

В соответствии с прогнозом социально-экономического развития Октябрьского района на 2026-2028 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 2026-2028 годы сформированы в условиях действующего законодательства и оценки ожидаемого исполнения доходов в 2025 году, в соответствии с проектом закона областного бюджета на 2026-2028 годы, внесенным в Законодательное Собрание Ростовской области к I чтению. Уточнение параметров к утверждению бюджета

Октябрьского района будет осуществляться с учетом принятого во II чтении закона об областном бюджете Ростовской области на 2026-2028 годы.

Основные характеристики проекта бюджета Октябрьского района на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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.

Вместе с тем, в ходе экспертизы Проекта решения о бюджете установлены отдельные замечания в текстовой части:

- в наименовании приложения 4 к проекту решения неверно указан плановый период – 2026 и 2027 годы;

- в приложении 7 к проекту решения неверно указано наименование Контрольно-счетной палаты Октябрьского района;

- поскольку порядок предоставления субсидий из бюджета Октябрьского района, указанных в части 1 статьи 6 проекта решения, определяется отдельным нормативным правовым актом для каждого вида субсидии и несколько раз корректируется в течение финансового года, КСП считает нецелесообразным описание в текстовой части проекта решения всех условий предоставления указанных субсидий и рекомендует изложить пункт 2 части 1 в следующей редакции: «Субсидии, указанные в части 1 настоящей статьи, предоставляются в соответствии с нормативными правовыми актами Администрации Октябрьского района Ростовской области.»;

- дважды, в статье 3 и статье 7 проекта решения указан абзац следующего содержания: «распределение субсидий для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, согласно приложению 11 к настоящему решению»;

- в пункте 1 статьи 9 неверно указан размер бюджетного кредита на плановый 2028 год – 110 445,0 тыс. рублей, что не соответствует размеру бюджетного кредита, указанному в приложении 2 к проекту решения – 108 354,0 тыс. рублей.

Ключевые параметры Проекта бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов представлены в Таблице 1:

Таблица 1, тыс. рублей

Наименование	Ожидаемое исполнение в 2025 году	2026 год		2027 год		2028 год	
		Проект решения	% к 2025 г.	Проект решения	% к проекту 2026 г.	Проект решения	% к проекту 2027 г.
ДОХОДЫ	3 670 206,9	3 841 864,6	104,7	3 611 818,8	94,0	3 681 511,8	101,9
Налоговые и неналоговые доходы	904 177,2	1 161 605,6	128,5	1 264 573,8	108,9	1 344 488,5	106,3
Безвозмездные поступления	2 766 029,7	2 680 259,0	96,9	2 347 245,0	87,6	2 337 023,3	99,6
РАСХОДЫ	3 682 568,7	3 841 864,6	104,3	3 611 818,8	94,0	3 681 511,8	101,9
<i>из них (справочно)</i>							
Условно утвержденные расходы	х	х	х	45 000,0	х	85 000,0	х
Резервный фонд Администрации Октябрьского района	х	25 000,0	х	-	х	-	х
ДЕФИЦИТ	сумма	-12 361,8	0,0	х	0,0	х	0,0
	% к общему объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и по дополнительному нормативу отчислений	1,6%	-	х	-	х	-

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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов сформирован без дефицита/профицита.

2) Планируемый объем доходов и расходов бюджета на 2026-2027 годы выше ожидаемого исполнения показателей за 2025 год.

Динамика основных показателей бюджета района на 2026 год характеризуется увеличением общего объема доходов и расходов бюджета на 4,7 % и 4,3 % соответственно, в плановом периоде 2027 года – снижением на 6,0 %, 2028 года – ростом на 1,9 %.

3) Доходная часть бюджета района предлагается на 2026 год в сумме 3 841 864,6 тыс. рублей (104,7 % к ожидаемому исполнению 2025 года), на 2027 год – 3 611 818,8 тыс. рублей (94,0 % к 2026 году), на 2028 год – 3 681 511,8 тыс. рублей (101,9 % к 2027 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 30,2 % в 2026 году до 36,5 % к 2028 году.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета района сокращается с 69,8 % в 2026 году до 63,5 % к 2028 году.

4) Расходная часть бюджета на 2026 год предусмотрена в сумме 3 841 864,6 тыс. рублей (104,3 % к ожидаемому исполнению 2025 года), на 2027 год – 3 611 818,8 тыс. рублей (94,0 % к 2026 году), на 2028 год – 3 681 511,8 тыс. рублей (101,9 % к 2027 году).

5) Бюджет района на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов сформирован в структуре муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности. В представленном Проекте бюджета на долю программной части приходится в 2026 году – 96,6 % всего объема бюджетных ассигнований, в 2027 году – 95,9 %, в 2028 году – 94,9 %.

6) В общем объеме расходов на первый и второй годы планового периода предусмотрены условно утвержденные расходы. Объем условно утвержденных расходов установлен на плановый 2027 год в сумме 45 000,0 тыс. рублей, на 2028 год – 85 000,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям, установленным пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, а именно: не менее 2,5 % на первый год планового периода и не менее 5,0 % на второй год планового периода от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

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

8) Проектом решения о бюджете в соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ предусмотрено создание резервного фонда Администрации Октябрьского района в размере 25 000,00 тыс. рублей на 2026 год. На плановый период 2027 и 2028 годов объем резервного фонда не предусмотрен. Предельное значение размера резервного фонда требованиями Бюджетного кодекса РФ не установлено.

9) Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Октябрьского района в сумме 380 575,3 тыс. рублей, 219 907,0 тыс. рублей и 223 365,7 тыс. рублей на 2026-2028 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

Прогнозирование налоговых и неналоговых доходов бюджета района осуществлялось с учетом анализа сложившейся ситуации в экономике и тенденций ее развития, показателей прогноза социально-экономического развития Октябрьского района на 2026-2028 годы, на основе прогнозных данных, представленных главными администраторами доходов бюджета Октябрьского района, рассчитанных в соответствии с Методиками прогнозирования доходов, а также изменений законодательства, вступающих в силу с 1 января 2026 года.

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

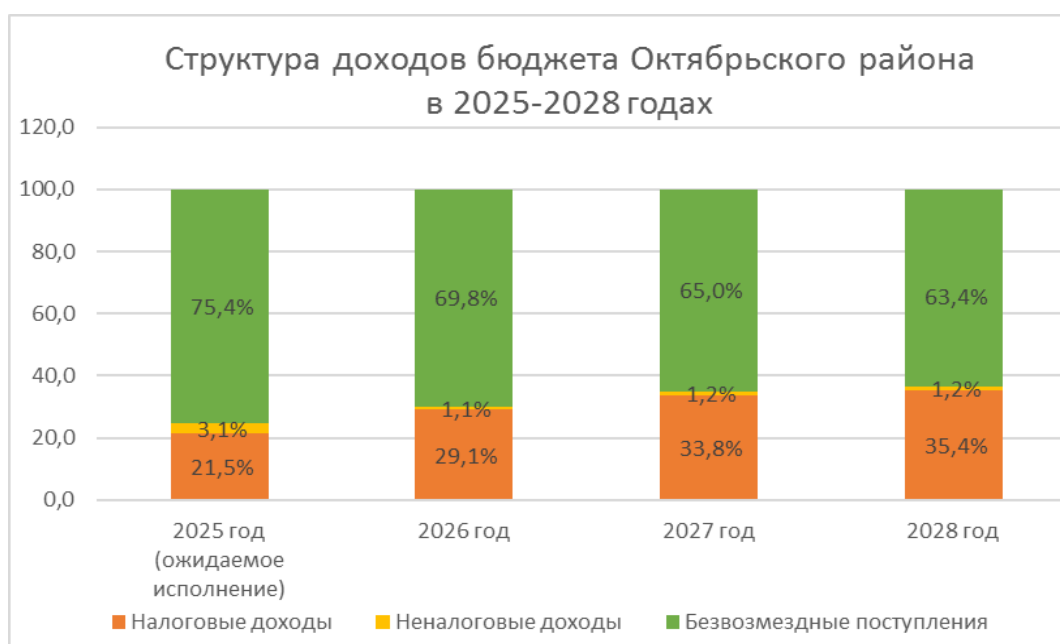
- на 2026 год – 3 841 864,6 тыс. рублей;
- на 2027 год – 3 611 818,8 тыс. рублей;
- на 2028 год – 3 681 511,8 тыс. рублей.

По сравнению с первоначальным бюджетом 2025 года прогнозируется увеличение общего объема доходов в 2026 году на 432 632,6 тыс. рублей, или на 12,7 %.

По отношению к оценке ожидаемого исполнения за 2025 год доходы бюджета района на 2026 год проектируются с ростом на 171 657,7 тыс. рублей, или на 4,7 %. При планировании учтены изменения областного законодательства об увеличении нормативов отчислений по налоговым и неналоговым доходам из областного бюджета в бюджет муниципального района.

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

Структура доходов бюджета Октябрьского района за период 2025-2028 годов представлена в Диаграмме 1:



Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета района прогнозируется с ростом: в 2026 году на 28,5 % к ожидаемому исполнению

2025 года, в 2027 году на 8,9 % к плану 2026 года, в 2028 году на 6,3 % к плану 2027 года.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета района снижается по отношению к предыдущему плановому периоду: в 2026 году на 3,1 %, в 2027 году на 12,4 %, в 2028 году на 0,4 %.

Налоговые доходы

Налоговые доходы являются основным источником собственных доходов бюджета района и прогнозируются в сумме:

- на 2026 год – 1 119 460,4 тыс. рублей, или 29,1 % от общего объема доходов бюджета района;

- на 2027 год – 1 222 165,7 тыс. рублей, или 33,8 % от общего объема доходов бюджета района;

- на 2028 год – 1 301 807,6 тыс. рублей, или 35,4 % от общего объема доходов бюджета района.

В целом Проект решения о бюджете предусматривает рост налоговых поступлений: в 2026 году на 466 055,3 тыс. рублей (+ 71,3 %) к первоначальному плану 2025 года, в 2027 году на 102 705,3 тыс. рублей (+ 9,2 %) к 2026 году, в 2028 году на 79 641,9 тыс. рублей (+ 6,5 %) к 2027 году.

В структуре налоговых доходов бюджета района в 2026 году наибольшую долю составляют: налог на доходы физических лиц – 82,0 %, налоги на имущество – 6,6 %, налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации – 5,0 %, налоги на совокупный доход – 4,2 %, государственная пошлина – 2,2 %.

Основным источником формирования налоговых доходов районного бюджета в 2026 году по-прежнему является **налог на доходы физических лиц**, удельный вес которого в структуре налоговых доходов составит 82,0 %, в денежном эквиваленте 917 955,1 тыс. рублей, с ростом к первоначальному плану 2025 года на 415 040,5 тыс. рублей, или на 82,5 %.

Прогнозируемый объем поступления налога на 2026 год рассчитан с учетом:

- изменения единого норматива отчисления по налогу на доходы физических лиц в бюджеты муниципальных районов с 10 % до 20 %;

- индексации размеров должностных окладов лиц, замещающих муниципальные должности, муниципальных служащих, технического персонала и ставок обслуживающего персонала органов местного самоуправления Октябрьского района с 1 октября 2025 года на 7,6 %, с 1 октября 2026 года на 4,0 %;

- индексации размеров должностных окладов руководителей, специалистов и служащих, ставок заработной платы рабочих муниципальных учреждений Октябрьского района с 1 октября 2025 года на 7,6 %, с 1 октября 2026 года на 4,0 %;

- повышения оплаты труда отдельных категорий работников в соответствии с майскими указами Президента Российской Федерации.

В плановом периоде 2027 года поступление налога на доходы физических лиц составит 991 391,5 тыс. рублей (рост к предыдущему году на 73 436,4 тыс. рублей,

или на 8,0 %), в плановом периоде 2028 года – 1 065 745,9 тыс. рублей (рост к предыдущему году на 74 354,4 тыс. рублей, или на 7,5 %).

Удельный вес данного доходного источника в структуре налоговых доходов характеризуется стабильной динамикой: 82,0 % в 2026 году, 81,1 % в 2027 году, 81,9 % в 2028 году.

В соответствии с пояснительной запиской к Проекту решения о бюджете, в основу расчета поступления налога на доходы физических лиц приняты прогнозируемые на 2026-2028 годы объемы налоговых баз (доходов, полученных налогоплательщиками, подлежащих налогообложению), налоговые ставки, установленные статьей 224 Налогового кодекса Российской Федерации (средняя ставка налога 13 % (в части суммы налога, не превышающей 650 000 рублей) и 15 % (в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей) и нормативы отчислений в бюджеты муниципальных районов, установленные Бюджетным кодексом РФ (с учетом регулирования межбюджетных отношений Областным законом от 26.12.2016 № 834-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области»)).

Наиболее крупными плательщиками налога на доходы физических лиц в Октябрьском районе являются бюджетообразующие предприятия и организации, такие как воинские части, ОП ЗАО «Гандер» - распределительный центр, ООО «Сельта», предприятия железнодорожного транспорта, ООО «Индюшкин двор».

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, представленные ***акцизами по подакцизным товарам***, предусмотрены Проектом решения о бюджете на 2026 год в сумме 56 451,9 тыс. рублей, что больше первоначального плана 2025 года на 3 827,0 тыс. рублей, или на 7,3 %.

В плановом периоде 2027 и 2028 годов поступления по акцизам в бюджет Октябрьского района прогнозируются в сумме 77 929,3 тыс. рублей и 81 288,0 тыс. рублей соответственно. Темп прироста поступления акцизов в плановом периоде 2027 и 2028 годов составит 38,0 % и 4,3 % к предыдущему периоду.

Удельный вес данного доходного источника в структуре налоговых доходов составит – 5,0 % в 2026 году, 6,4 % в 2027 году и 6,2 % в 2028 году.

Доходы от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, являются одним из источников формирования дорожного фонда Октябрьского района.

Согласно пояснительной записке, прогноз поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в бюджет Октябрьского района определен на основании информации, представленной Управлением Федеральной налоговой службы по Ростовской области.

Динамика поступлений налоговых доходов в бюджет района в 2025-2028 годах представлена в Таблице 2:

Таблица 2, тыс. рублей

Наименование доходного источника	Первоначальный план 2025 года	Оценка ожидае- мого исполнения 2025 года	Проект решения о бюджете на 2026-2028 годы			Рост (снижение) доходов по отношению к предыдущему году (первоначальному плану)			Темп прироста (снижения), %			Удельный вес доходного источника в налоговых доходах, %			
			2026 год	2027 год	2028 год	2026 год	2027 год	2028 год	2026 год	2027 год	2028 год	2025 год	2026 год	2027 год	2028 год
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, ВСЕГО	653 405,1	791 084,8	1 119 460,4	1 222 165,7	1 301 807,6	466 055,3	102 705,3	79 641,9	71,3	9,2	6,5	100,0	100,0	100,0	100,0
Налог на доходы физических лиц	502 914,6	580 551,4	917 955,1	991 391,5	1 065 745,9	415 040,5	73 436,4	74 354,4	82,5	8,0	7,5	77,0	82,0	81,1	81,9
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	52 624,9	52 624,9	56 451,9	77 929,3	81 288,0	3 827,0	21 477,4	3 358,7	7,3	38,0	4,3	8,1	5,0	6,4	6,2
Налоги на совокупный доход	41 250,0	64 984,9	46 784,0	53 600,0	54 520,0	5 534,0	6 816,0	920,0	13,4	14,6	1,7	6,3	4,2	4,4	4,2
Налоги на имущество	46 250,0	68 410,4	73 999,0	74 099,0	74 199,0	27 749,0	100,0	100,0	60,0	0,1	0,1	7,1	6,6	6,1	5,7
Государственная пошлина	10 365,6	24 513,2	24 270,4	25 145,9	26 054,7	13 904,8	875,5	908,8	134,1	3,6	3,6	1,6	2,2	2,1	2,0

Поступления по **налогам на совокупный доход** в 2026 году предусмотрены Проектом решения о бюджете в общей сумме 46 784,0 тыс. рублей, что больше первоначального плана 2025 года на 5 534,0 тыс. рублей, или на 13,4 %.

В плановом периоде 2027 года поступление налогов на совокупный доход запланировано в сумме 53 600,0 тыс. рублей (прирост к 2026 году составляет 14,6 %, или 6 816,0 тыс. рублей), в плановом периоде 2028 года в сумме 54 520,0 тыс. рублей (прирост к 2027 году – 1,7 %, или 920,0 тыс. рублей).

Удельный вес данного доходного источника в структуре налоговых доходов имеет стабильную динамику – 4,2 % в 2026 году, 4,4 % в 2027 году и 4,2 % в 2028 году.

Налоги на совокупный доход представлены:

- *налогом, взимаемым в связи с применением упрощенной системы налогообложения*: на 2026 год в сумме 27 700,0 тыс. рублей, на 2027 год – 28 900,0 тыс. рублей (с ростом к уровню 2026 года на 1 200,0 тыс. рублей, или на 4,3 %), на 2028 год – 29 000,0 тыс. рублей (с ростом к уровню 2027 года на 100 тыс. рублей, или на 0,3 %);

- *единым сельскохозяйственным налогом*: на 2026 год в сумме 13 104,0 тыс. рублей, на плановый период 2027 и 2028 годов – 18 720,0 тыс. рублей ежегодно (с ростом к уровню 2026 года на 5 616,0 тыс. рублей, или на 42,9 %);

- *налогом, взимаемым в связи с применением патентной системы налогообложения*: на 2026 и 2027 годы в сумме 5 980,0 тыс. рублей ежегодно, на плановый период 2028 года – 6 800,0 тыс. рублей (с ростом относительно уровня 2026 и 2027 годов на 820,0 тыс. рублей, или на 13,7 %).

Объем поступлений **транспортного налога** в 2026 году предусмотрен Проектом решения о бюджете в сумме 73 999,0 тыс. рублей, что выше первоначального плана 2025 года на 27 749,0 тыс. рублей, или на 60,0 %, и выше ожидаемого исполнения бюджета 2025 года на 5 588,6 тыс. рублей, или на 8,2 %.

В плановом периоде 2027 года поступление транспортного налога составит 74 099,0 тыс. рублей, 2028 года – 74 199,0 тыс. рублей. Темп прироста данного налога в 2027 и 2028 годах составит 0,1 % ежегодно к предыдущему периоду.

Удельный вес данного доходного источника в структуре налоговых доходов 2026-2028 годов составит 6,6 %, 6,1 % и 5,7 % соответственно.

Поступление **государственной пошлины** в 2026 году предусмотрено Проектом решения о бюджете в сумме 24 270,4 тыс. рублей, что выше первоначального плана 2025 года на 13 904,8 тыс. рублей (134,1 %, или в 2,3 раза).

В плановом периоде 2027 года поступление государственной пошлины составит 25 145,9 тыс. рублей, 2028 года – 26 054,7 тыс. рублей. Темп прироста в 2027 и 2028 годах составит 3,6 % ежегодно предыдущему периоду.

Удельный вес данного доходного источника в структуре налоговых доходов в 2026-2028 годах составит: 2,2 % в 2026 году, 2,1 % в 2027 году и 2,0 % в 2028 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 (исх. от 24.11.2025 № 89.06/520) в течение 2024-2025 годов динамика объема недоимки (в целом) по налоговым платежам, зачисляемым в бюджет района, имеет тенденцию к снижению.

Так, по состоянию на 01.01.2024 года общий объем недоимки бюджета Октябрьского района составлял 38 656,2 тыс. рублей; по состоянию на 01.01.2025 года – 34 557,5 тыс. рублей; по состоянию на 01.11.2025 – 27 744,2 тыс. рублей. Величина недоимки составляет 3,5 % от ожидаемого исполнения бюджета за 2025 год по налоговым доходам.

В течение 2025 года отмечается значительное снижение объема недоимки по транспортному налогу – на 12 058,6 тыс. рублей, или на 42,3 %, ее удельный вес в общем объеме недоимки по состоянию на 01.11.2025 составил 59,4 % (16 478,5 тыс. рублей). Сокращение объема недоимки по данному налогу обеспечено за счет поступлений от физических лиц в сумме 7 929,2 тыс. рублей и от юридических лиц в сумме 4 129,4 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 2025 году на 1 558,3 тыс. рублей (более чем в 3,0 раза) возросла недоимка по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Удельный вес задолженности по данному налогу в общем объеме недоимки на 01.11.2025 года составил 8,4 %.

Кроме того, на 3 612,0 тыс. рублей (в 1,7 раза) возрос объем недоимки по налогу на доходы физических лиц, удельный вес которого в общем объеме недоимки на 01.11.2025 года составил 31,4 %.

В представленных расчетах по планируемым налоговым доходам на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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:

- на 2026 год – 42 145,2 тыс. рублей, или 1,1 % от общего объема доходов бюджета района;

- на 2027 год – 42 408,1 тыс. рублей, или 1,2 % от общего объема доходов бюджета района;

- на 2028 год – 42 680,9 тыс. рублей, или 1,2 % от общего объема доходов бюджета района.

В целом Проект решения о бюджете предусматривает увеличение неналоговых поступлений в 2026 году на 2 698,7 тыс. рублей (+ 6,8 %) к первоначальному плану 2025 года, в 2027 году на 262,9 тыс. рублей (+ 0,6 %) к 2026 году, в 2028 году на 272,8 тыс. рублей (+ 0,6 %) к 2027 году.

По отношению к ожидаемому исполнению 2025 года неналоговые доходы на 2026 год проектируются со снижением на 70 947,2 тыс. рублей, или в 2,7 раза. Значительное снижение неналоговых доходов по отношению к ожидаемому исполнению 2025 года наблюдается по всем источникам, представленным в составе неналоговых доходов.

Снижение поступлений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 15 886,8 тыс. рублей объясняется тем, что 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.

Пояснение причин снижения в 2026 году поступлений по иным источникам неналоговых доходов пояснительная записка и представленные совместно с Проектом решения о бюджете документы не содержат.

Основным видом неналоговых доходов в бюджете района на 2026-2028 годы остаются **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, доля которых в общем объеме неналоговых доходов составит 84,4 %, 83,9 % и 83,3 % соответственно.

Прогноз указанного вида доходов на 2026-2028 годы составляет 35 571,2 тыс. рублей ежегодно (рост в 2026 году к первоначальному плану 2025 года на 585,2 тыс. рублей, или на 1,7 %). По отношению к ожидаемому исполнению 2025 года объем поступлений в 2026 году уменьшится на 44 112,1 тыс. рублей, или на 55,4 %. Причины снижения поступлений в пояснительной записке не раскрыты.

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).

Динамика поступления неналоговых доходов в бюджет Октябрьского района в 2025-2028 годах представлена в Таблице 3.

Таблица 3, тыс. рублей

Наименование доходного источника	Первоначальный план 2025 года	Оценка ожидае- мого исполнения в 2025 году	Проект решения о бюджете на 2026-2028 годы			Рост (снижение) доходов по отношению к предыдущему году (первоначальному плану)			Темп прироста (снижения), %			Удельный вес доходного источника в неналоговых доходах, %			
			2026 год	2027 год	2028 год	2026 год	2027 год	2028 год	2026 год	2027 год	2028 год	2025 год	2026 год	2027 год	2028 год
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, ВСЕГО	39 446,5	113 092,4	42 145,2	42 408,1	42 680,9	2 698,7	262,9	272,8	6,8	0,6	0,6	100,0	100,0	100,0	100,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	34 986,0	79 683,3	35 571,2	35 571,2	35 571,2	585,2	0,0	0,0	1,7	0,0	0,0	88,7	84,4	83,9	83,3
Платежи при пользовании природными ресурсами	3 910,5	13 303,3	6 002,0	6 242,0	6 491,0	2 091,5	240,0	249,0	53,5	4,0	4,0	9,9	14,2	14,7	15,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,0	15 886,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	0,0	0,0	0,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	550,0	3 683,3	572,0	594,9	618,7	22,0	22,9	23,8	4,0	4,0	4,0	1,4	1,4	1,4	1,4
Прочие неналоговые доходы	0,0	535,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	0,0	0,0	0,0	0,0

Объем поступления *платежей при пользовании природными ресурсами* в бюджет Октябрьского района планируется на 2026 год в сумме 6 002,0 тыс. рублей (рост к первоначальному плану 2025 года на 2 091,5 тыс. рублей, или на 53,5 %), на 2027 год – 6 242,0 тыс. рублей (рост к 2026 году на 240,0 тыс. рублей, или на 4,0 %), на 2028 год – 6 491,0 тыс. рублей (рост к 2027 году на 249,0 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.

Оценка неналогового потенциала по плате за негативное воздействие на окружающую среду произведена на основании ожидаемых поступлений 2026 года по данным главного администратора доходов бюджета – Черноморско-Азовского морского Управления.

Поступление *доходов от продажи материальных и нематериальных активов* не запланировано.

В соответствии с частью 2 статьи 25 Положения о бюджетном процессе одновременно с Проектом решения о бюджете представлен проект решения Собрания депутатов Октябрьского района «Об утверждении прогнозного плана приватизации муниципального имущества Октябрьского района на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов». Исходя из оценки прогнозируемой стоимости намеченного к приватизации имущества, в 2026 году ожидается поступление доходов от продажи объектов муниципального имущества в бюджет района в размере 822,0 тыс. рублей. На 2027-2028 годы объекты приватизации проектом не предусмотрены.

Вместе с тем, в ходе проведения экспертизы Проекта решения о бюджете установлено, что в нарушение пункта 2.1.6 постановления Правительства Ростовской области от 22.01.2020 № 38 «О соглашениях, которые предусматривают меры по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов муниципального района (городского округа), поселения в Ростовской области» в Проекте решения о бюджете в 2026 году не учтены поступления от продажи имущества на основании прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества в сумме 822,0 тыс. рублей.

КСП Октябрьского района рекомендует внести соответствующие изменения в представленный на экспертизу Проект решения о бюджете на 2026-2028 годы.

Поступление от *штрафов, санкций, возмещения ущерба* прогнозируется Проектом решения о бюджете главным администратором доходов на 2026 год в сумме 572,0 тыс. рублей, на 2027 год – 594,9 тыс. рублей, на 2028 год – 618,7 тыс. рублей. Прирост данного доходного источника к предыдущему периоду составит 4,0 % ежегодно, удельный вес в объеме неналоговых доходов – 1,4 %.

В условиях недостатка финансовых средств значительно вырастает роль неналоговых источников. Достоверное планирование и обеспечение поступлений неналоговых доходов характеризует эффективность работы

администраторов указанных доходов, которыми в основном являются органы местного самоуправления и отраслевые (функциональные) органы Администрации района, в частности комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации Октябрьского района.

Безвозмездные поступления

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

- на 2026 год – 2 680 259,0 тыс. рублей, или 69,8 % от общего объема доходов бюджета района;

- на 2027 год – 2 347 245,0 тыс. рублей, или 65,0 % от общего объема доходов бюджета района;

- на 2028 год – 2 337 023,3 тыс. рублей, или 63,4 % от общего объема доходов бюджета района.

Проект решения предусматривает снижение объема безвозмездных поступлений в 2026 году на 36 121,4 тыс. рублей (- 1,3 %) к первоначальному плану 2025 года, в 2027 году на 333 014,0 тыс. рублей (- 12,4 %) к 2026 году, в 2028 году на 10 221,7 тыс. рублей (- 0,4 %) к 2027 году.

Основную долю в объеме безвозмездных поступлений, согласно Проекту решения о бюджете, занимают **субвенции**, которые составят в 2026-2028 годах: 71,4 %, 80,2 % и 81,6 % соответственно. В 2026 году поступление субсидий планируется в сумме 1 914 688,0 тыс. рублей (+ 192 403,8 тыс. рублей, или 11,2 % к первоначальному плану 2025 года), в 2027 году – 1 882 098,6 тыс. рублей (- 32 589,4 тыс. рублей, или 1,7 % к 2026 году), в 2028 году – 1 906 422,6 тыс. рублей (+ 24 324,0 тыс. рублей, или 1,3 % к 2027 году).

Субсидии, доля которых в объеме безвозмездных поступлений 2026-2028 годов составит 14,4 %, 8,3 % и 7,7 % соответственно, прогнозируются в 2026 году в сумме 385 473,4 тыс. рублей (- 194 218,4 тыс. рублей, или 33,5 % к первоначальному плану 2025 года), в 2027 году – 194 082,9 тыс. рублей (- 191 390,5 тыс. рублей, или 49,7 % к 2026 году), в 2028 году – 179 536,4 тыс. рублей (- 14 546,5 тыс. рублей, или 7,5 % к 2027 году).

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности из областного бюджета, доля которой в объеме безвозмездных поступлений 2026-2028 года составит 10,0 %, 6,8 % и 6,0 % соответственно, прогнозируется в 2026 году в сумме 268 270,3 тыс. рублей (- 42 196,5 тыс. рублей, или 13,6 % к первоначальному плану 2025 года), в 2027 году – 158 715,1 тыс. рублей (- 109 555,2 тыс. рублей, или 40,8 % к 2026 году), в 2028 году – 140 219,8 тыс. рублей (- 18 495,3 тыс. рублей, или 11,7 % к 2027 году).

Доля **иных межбюджетных трансфертов** в объеме безвозмездных поступлений 2026-2028 годов составит 4,2 %, 4,8 % и 4,7 % соответственно. Поступления иных межбюджетных трансфертов прогнозируются в 2026 году в сумме 111 827,3 тыс. рублей (+ 7 889,7 тыс. рублей, или 7,6 % к первоначальному плану 2025 года), в 2027 году – 112 348,4 тыс. рублей (+ 521,1

тыс. рублей, или 0,5 % к 2026 году), в 2028 году – 110 844,5 тыс. рублей (- 1 503,9 тыс. рублей, или 1,3 % к 2027 году).

Указанные в Проекте решения о бюджете суммы межбюджетных трансфертов соответствуют объему межбюджетных трансфертов, предусмотренных проектом областного закона «Об областном бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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 быть уточнен после принятия закона об областном бюджете на 2026-2028 годы во 2 чтении.

В целом Контрольно-счетная палата отмечает, что проект решения по доходам реален к исполнению при условии достижения показателей прогноза социально-экономического развития Октябрьского района на 2026-2028 годы, активизации деятельности 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 2026 год в сумме 3 841 864,6 тыс. рублей, что выше показателя 2025 года, установленного решением Собрания депутатов Октябрьского района от 24.12.2024 № 190 «О бюджете Октябрьского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (в действующей редакции)⁶, на 151 625,5 тыс. рублей, или на 4,1 %;

- на 2027 год в сумме 3 611 818,8 тыс. рублей, что меньше планового объема бюджетных ассигнований 2026 года на 230 045,8 тыс. рублей, или на 6,0 %;

- на 2028 год в сумме 3 681 511,8 тыс. рублей, что больше планового объема бюджетных ассигнований 2027 года на 69 693,0 тыс. рублей, или на 1,9 %.

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 2026 году – 73,3 %, в 2027 году – 76,6 %, в 2028 году – 75,9 %. Наибольший удельный вес от общего объема расходов бюджета района занимают расходы на сферу образования: 50,7 %, 52,6 % и 51,5 % соответственно.

Анализ расходов бюджета района в 2026 году, по сравнению с

⁶ Далее – уточненный план.

уточненным планом 2025 года, по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации характеризуется нестабильной динамикой.

Анализ динамики расходов бюджета района показывает, что в 2026 году, по сравнению с 2025 годом, наибольший рост расходов в абсолютном выражении планируется по разделам: «Национальная экономика» – 182 855,0 тыс. рублей, или 71,4 %, «Физическая культура и спорт» – 58 829,1 тыс. рублей, или 562,9 % (6,6 раза), «Социальная политика» – 34 962,5 тыс. рублей, или 5,6 %, «Общегосударственные вопросы» – 33 828,4 тыс. рублей, или 10,3 %.

В соответствии с пояснениями ФЭУ, увеличение расходов запланировано на ремонт автомобильных дорог, поддержку приоритетных направлений агропромышленного комплекса и развитие малых форм хозяйствования (на поддержку элитного семеноводства), содержание объектов спортивной инфраструктуры массового спорта на основании концессионного соглашения (бассейн п. Персиановский), увеличение финансирования на предоставление мер социальной поддержки населения, индексацию заработной платы работников органов местного самоуправления Октябрьского района и отраслевых (функциональных) органов Администрации района.

Наиболее значительное снижение расходов в абсолютном выражении планируется по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 80 829,2 тыс. рублей, или 55,8 %, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – 29 321,9 тыс. рублей, или 17,8 %, «Культура, кинематография» – 24 768,4 тыс. рублей, или 15,8 %, «Образование» – 21 698,6 тыс. рублей, или 1,1 %.

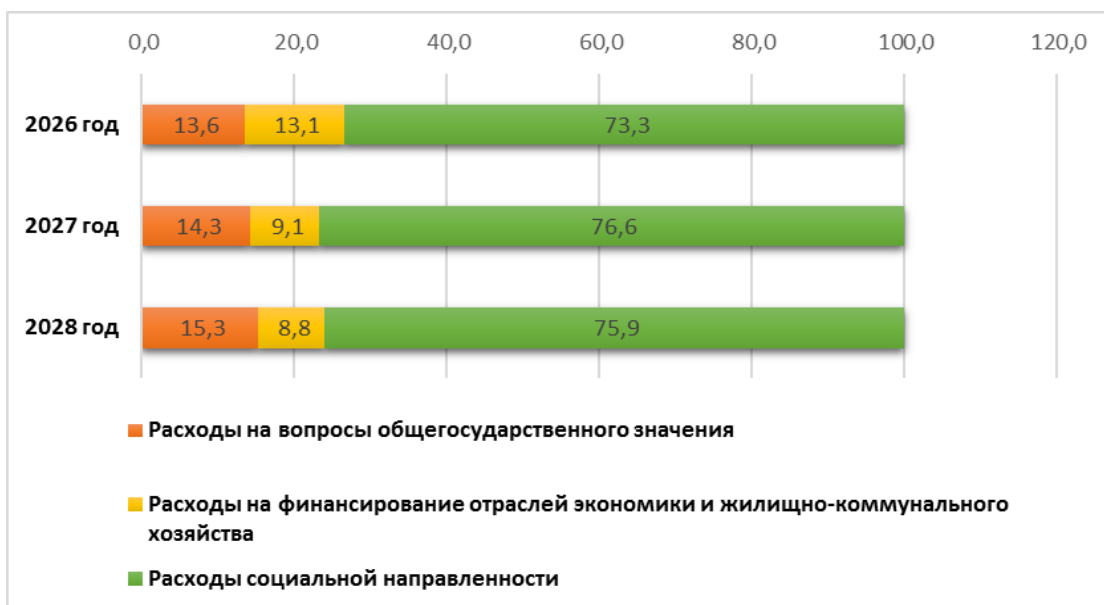
Согласно пояснению начальника ФЭУ, уменьшение расходов связано с отсутствием в бюджете на 2026 год бюджетных ассигнований на переселение граждан из аварийного жилищного фонда, снижением расходов капитального характера по объектам культуры и образования.

Динамика расходов бюджета Октябрьского района на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации приведена в Таблице 4.

Таблица 4, тыс. рублей

Наименование показателей	Уточненный план 2025 года	Проект решения о бюджете на 2026-2028 годы			Рост (снижение) расходов по отношению к предыдущему году (уточненному плану)			Темп прироста (снижения) к предыдущему году, %			Удельный вес расходов, %			
		2026 год	2027 год	2028 год	2026 год	2027 год	2028 год	2026 год	2027 год	2028 год	2025 год	2026 год	2027 год	2028 год
РАСХОДЫ, ВСЕГО	3 690 239,1	3 841 864,6	3 611 818,8	3 681 511,8	151 625,5	-230 045,8	69 693,0	4,1	-6,0	1,9	145,8	100,0	100,0	100,0
Общегосударственные вопросы	326 882,5	360 710,9	381 206,2	427 491,9	33 828,4	20 495,3	46 285,7	10,3	5,7	12,1	8,9	9,4	10,6	11,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	32 481,9	28 554,2	28 582,3	29 323,2	-3 927,7	28,1	740,9	-12,1	0,1	2,6	0,9	0,7	0,8	0,8
Национальная экономика	256 161,9	439 016,9	278 477,5	285 276,2	182 855,0	-160 539,4	6 798,7	71,4	-36,6	2,4	6,9	11,4	7,7	7,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	144 827,0	63 997,8	49 651,9	40 176,3	-80 829,2	-14 345,9	-9 475,6	-55,8	-22,4	-19,1	3,9	1,7	1,4	1,1
Образование	1 967 787,1	1 946 088,5	1 900 887,8	1 896 008,6	-21 698,6	-45 200,7	-4 879,2	-1,1	-2,3	-0,3	53,3	50,7	52,6	51,5
Культура, кинематография	156 741,5	131 973,1	139 985,9	145 491,9	-24 768,4	8 012,8	5 506,0	-15,8	6,1	3,9	4,2	3,4	3,9	4,0
Здравоохранение	5 294,7	6 991,0	6 986,9	7 337,8	1 696,3	-4,1	350,9	32,0	-0,1	5,0	0,1	0,2	0,2	0,2
Социальная политика	625 187,8	660 150,3	653 012,9	681 972,9	34 962,5	-7 137,4	28 960,0	5,6	-1,1	4,4	16,9	17,2	18,1	18,5
Физическая культура и спорт	10 450,7	69 279,8	65 452,0	62 108,3	58 829,1	-3 827,8	-3 343,7	562,9	-5,5	-5,1	0,3	1,8	1,81	1,7
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	164 424,0	135 102,1	107 575,4	106 324,7	-29 321,9	-27 526,7	-1 250,7	-17,8	-20,4	-1,2	50,3	3,5	3,0	2,9

Структура расходов бюджета района в соответствии с Проектом решения о бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, сгруппированная по основным направлениям расходов, приведена на Диаграмме 2:



Анализ структуры расходов показывает, что в 2026-2028 годах возрастет суммарная доля расходов на вопросы общегосударственного значения (с 13,6 % в 2026 году до 15,3 % в 2028 году) и на финансирование расходов социальной направленности (с 73,3 % в 2026 году до 75,9 % в 2028 году), вместе с тем, снизится доля расходов на финансирование отраслей экономики и жилищно-коммунального хозяйства (с 13,1 % в 2026 году до 8,8 % в 2028 году).

Согласно пункту 1 статьи 174.2. Бюджетного кодекса РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом.

Приказом ФЭУ Администрации района от 24.06.2024 № 40 «О методике и порядке планирования бюджетных ассигнований бюджета Октябрьского района» утверждена Методика планирования бюджетных ассигнований бюджета Октябрьского района, в соответствии с которой главными распорядителями средств бюджета Октябрьского района при формировании расчетов по расходам и обоснований бюджетных ассигнований, в первоочередном порядке обеспечиваются следующие приоритетные направления расходования средств бюджета Октябрьского района:

- безусловное исполнение публичных нормативных обязательств;
- оплата труда с учетом начислений по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;
- обеспечение медикаментами (социально значимые заболевания), питанием, мягким инвентарем;
- оплата коммунальных услуг с учетом энергосберегающих мер;
- затраты на уплату налогов, пошлин и иных обязательных платежей (налог на имущество, земельный налог, транспортный налог, плата за

негативное воздействие на окружающую среду, государственная пошлина и др.).

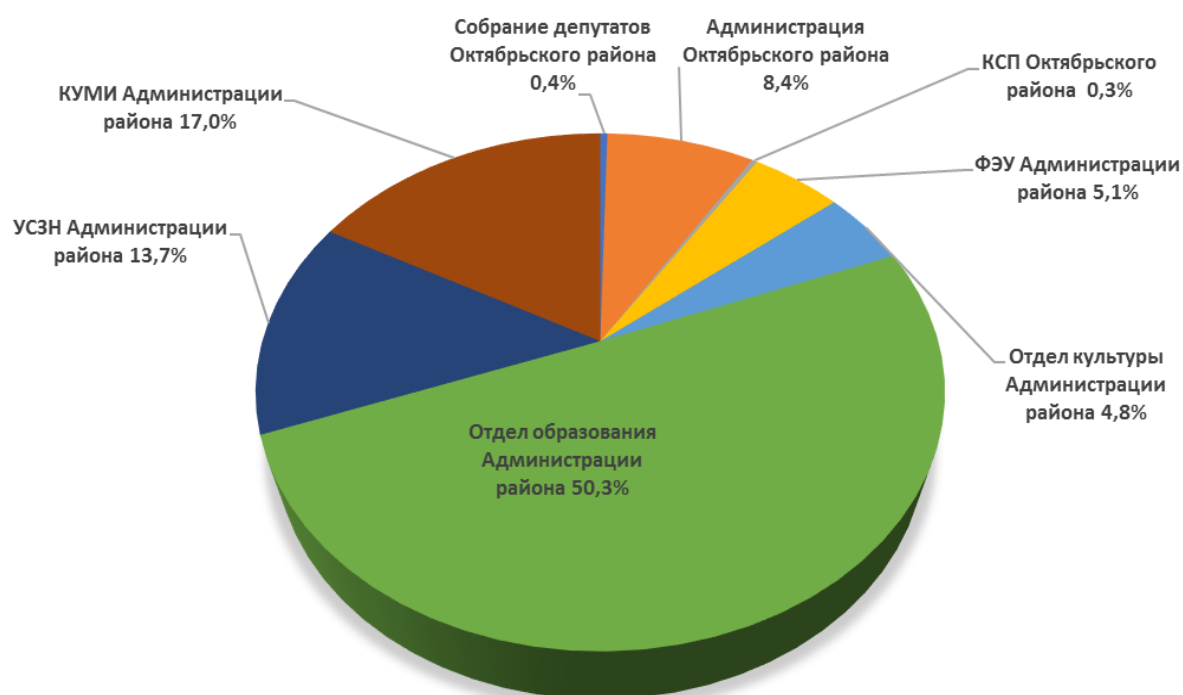
В представленном Проекте решения о бюджете первоочередные и текущие расходные обязательства учреждений на 2026 год обеспечены в полном объеме.

Ведомственной структурой расходов бюджета района на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов бюджетные ассигнования предусмотрены 8-ми главным распорядителям средств бюджета Октябрьского района.

По сравнению с показателями уточненного плана 2025 года в 2026 году планируется увеличение расходов по 5-ти главным распорядителям средств бюджета. Увеличение объема расходов в абсолютных показателях приходится на: отдел образования Администрации Октябрьского района (+ 199 995,4 тыс. рублей), Администрацию Октябрьского района (+ 24 924,5 тыс. рублей), управление социальной защиты населения Администрации Октябрьского района (+ 19 126,8 тыс. рублей), Собрание депутатов Октябрьского района (+ 2 345,3 тыс. рублей), Контрольно-счетную палату Октябрьского района (+ 525,6 тыс. рублей).

По остальным 3-м главным распорядителям планируется снижение расходов. Снижение объема расходов в 2026 году в абсолютной величине приходится на: финансово-экономическое управление Администрации Октябрьского района (- 45 974,6 тыс. рублей), комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации Октябрьского района (- 30 244,7 тыс. рублей) и отдел культуры, физической культуры и спорта Администрации Октябрьского района (- 19 072,7 тыс. рублей).

Структура расходов бюджета Октябрьского района в разрезе главных распорядителей средств бюджета района на 2026 год приведена в Диаграмме 3:



Информация о бюджетных ассигнованиях уточненного плана 2025 года, прогноза на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, предусмотренных главным распорядителям средств бюджета района, представлена в Таблице 5.

Таблица 5, тыс. рублей

Наименование главного распорядителя средств бюджета района	Уточненный план 2025 года, тыс. рублей	Проект на 2026 год, тыс. рублей	Отклонение к 2025		Проект на 2027 год, тыс. рублей	Отклонение к 2026		Проект на 2028 год, тыс. рублей	Отклонение к 2027	
			Сумма, тыс. рублей	%		Сумма, тыс. рублей	%		Сумма, тыс. рублей	%
Собрание депутатов Октябрьского района	14 175,2	16 520,5	2 345,3	16,5	16 625,6	105,1	0,6	17 124,9	499,3	3,0
Администрация Октябрьского района	296 834,5	321 759,0	24 924,5	8,4	297 506,9	-24 252,1	-7,5	304 594,4	7 087,5	2,4
Контрольно-счетная палата Октябрьского района	9 508,9	10 034,5	525,6	5,5	10 281,0	246,5	2,5	10 563,0	282,0	2,7
Финансово-экономическое управление Администрации района	240 225,5	194 250,9	-45 974,6	-19,1	187 544,9	-6 706,0	-3,5	227 619,2	40 074,3	21,4
Отдел культуры, физической культуры и спорта Администрации района	204 393,1	185 320,4	-19 072,7	-9,3	196 018,4	10 698,0	5,8	204 671,4	8 653,0	4,4
Отдел образования Администрации района	1 733 830,0	1 933 825,4	199 995,4	11,5	1 886 345,1	-47 480,3	-2,5	1 879 293,6	-7 051,5	-0,4
Управление социальной защиты населения Администрации района	507 955,5	527 082,3	19 126,8	3,8	540 246,6	13 164,3	2,5	563 472,6	23 226,0	4,3
Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации района	683 316,3	653 071,6	-30 244,7	-4,4	477 250,3	-175 821,3	-26,9	474 172,7	-3 077,6	-0,6
Всего	3 690 239,1	3 841 864,6	151 625,5	4,1	3 611 818,8	-230 045,8	-6,0	3 681 511,8	69 693,0	1,9

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.

КСП отмечает, что в составе документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения Собрания депутатов Октябрьского района «О бюджете Октябрьского района на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов», проект изменений в паспорт муниципальной программы «Молодежная политика и социальная активность» не предоставлен.

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 2026 год – 3 710 693,2 тыс. рублей;
- на 2027 год – 3 464 349,7 тыс. рублей;
- на 2028 год – 3 495 065,9 тыс. рублей.

Доля расходов бюджета района на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ в общем объеме расходов составит в 2026-2028 годах 96,6 %, 95,9 % и 94,9 % соответственно. Динамика программных расходов в трехлетнем периоде имеет тенденцию к снижению.

Проектом решения о бюджете объем ассигнований на муниципальные программы в 2026 году запланирован с ростом к уточненному плану 2025 года на 4,1 % (или на 144 807,9 тыс. рублей), в 2027 году к уровню 2026 года – с уменьшением на 6,6 % (или на 246 343,5 тыс. рублей), в 2028 году к уровню 2027 года – с увеличением на 0,9 % (или на 30 716,2 тыс. рублей).

Наибольшие объемы бюджетных ассигнований в 2026-2028 годах приходятся на «социальные» муниципальные программы «Развитие образования» и «Социальная поддержка граждан».

Общий удельный вес указанных муниципальных программ составит в 2026 году – 66,1 %, в плановом периоде 2027 года – 69,9 %, в плановом периоде 2028 года – 69,7 % всех программных расходов бюджета района.

Данные о расходах бюджета района в разрезе муниципальных программ Октябрьского района на 2025-2028 годы представлены в Таблице 6:

⁷ Далее – муниципальные программы.

Таблица 6, тыс. рублей

Наименование программы	Уточненный план 2025 года	Проект решения о бюджете на 2026-2028 годы			Прирост (снижение) расходов по отношению к предыдущему году (уточненному плану)			Темп прироста (снижения) к предыдущему году, %			Удельный вес расходов, %			
		2026 год	2027 год	2028 год	2026 год	2027 год	2028 год	2026 год	2027 год	2028 год	2025 год	2026 год	2027 год	2028 год
РАСХОДЫ ПО МУНИЦИПАЛЬНЫМ ПРОГРАММАМ, ВСЕГО	3 565 885,3	3 710 693,2	3 464 349,7	3 495 065,9	144 807,9	-246 343,5	30 716,2	4,1	-6,6	0,9	100,0	100,0	100,0	100,0
"Развитие здравоохранения"	4 669,9	5 993,3	6 116,3	6 381,1	1 323,4	123,0	264,8	28,3	2,1	0,0	0,1	0,2	0,2	0,2
"Развитие образования"	1 908 955,3	1 882 148,3	1 833 808,2	1 825 343,4	-26 807,0	-48 340,1	-8 464,8	-1,4	-2,6	-0,5	53,5	50,7	52,9	52,2
"Молодежная политика и социальная активность"	534,1	470,9	533,4	568,2	-63,2	62,5	34,8	-11,8	13,3	6,5	0,01	0,01	0,02	0,02
"Социальная поддержка граждан"	552 241,1	572 019,8	586 112,3	610 282,2	19 778,7	14 092,5	24 169,9	3,6	2,5	4,1	15,5	15,4	16,9	17,5
"Доступная среда"	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-	-	-	0,0	0,0	0,0	0,0
"Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Октябрьского района"	107 715,5	96 936,4	74 699,8	79 863,8	-10 779,1	-22 236,6	5 164,0	-10,0	-22,9	6,9	3,0	2,6	2,2	2,3
"Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Октябрьского района"	47 267,4	23 228,8	23 228,8	23 228,8	-24 038,6	0,0	0,0	-50,9	0,0	0,0	1,3	0,6	0,7	0,7
"Пожарная безопасность и защита населения и территорий Октябрьского района от чрезвычайных ситуаций"	31 760,7	28 554,2	28 582,3	29 323,2	-3 206,5	28,1	740,9	-10,1	0,1	2,6	0,9	0,8	0,8	0,8
"Развитие культуры"	200 099,9	180 822,4	191 992,8	200 556,3	-19 277,5	11 170,4	8 563,5	-9,6	6,2	4,5	5,6	4,9	5,5	5,7

"Развитие туризма"	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-	-	-	0,0	0,0	0,0	0,0
"Охрана окружающей среды и рациональное природопользование"	54 155,8	52 413,2	53 937,6	57 457,8	-1 742,6	1 524,4	3 520,2	-3,2	2,9	6,5	1,5	1,4	1,6	1,6
"Развитие физической культуры и спорта"	10 445,0	69 279,8	65 452,0	62 108,3	58 834,8	-3 827,8	-3 343,7	563,3	-5,5	-5,1	0,3	1,87	1,89	1,78
"Экономическое развитие и инновационная экономика"	974,6	1 056,6	1 056,6	1 056,6	82,0	0,0	0,0	8,4	0,0	0,0	0,03	0,03	0,03	0,03
"Электронный муниципалитет"	40 100,7	42 356,0	43 753,7	45 172,0	2 255,3	1 397,7	1 418,3	5,6	3,3	3,2	1,1	1,1	1,3	1,3
"Развитие транспортной системы Октябрьского района"	207 439,7	380 575,3	219 907,0	223 365,7	173 135,6	-160 668,3	3 458,7	83,5	-42,2	1,6	5,8	10,3	6,3	6,4
"Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия"	5 284,4	9 224,9	9 224,9	9 293,7	3 940,5	0,0	68,8	74,6	0,0	0,7	0,1	0,2	0,3	0,3
"Энергоэффективность и развитие промышленности и энергетики в Октябрьском районе"	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-	-	-	0,0	0,0	0,0	0,0
"Развитие муниципального управления, муниципальной службы"	101 852,7	115 934,9	118 888,0	123 482,8	14 082,2	2 953,1	4 594,8	13,8	2,5	3,9	2,9	3,1	3,4	3,5
"Управление муниципальными финансами"	197 336,4	169 250,9	142 544,9	142 619,2	-28 085,5	-26 706,0	74,3	-14,2	-15,8	0,1	5,5	4,6	4,1	4,1
"Обеспечение общественного порядка и профилактика правонарушений"	239,4	239,4	239,4	239,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,01	0,01	0,01	0,01

"Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Октябрьском районе"	639,4	1 639,4	639,4	639,4	1 000,0	-1 000,0	0,0	156,4	-61,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
"Формирование современной городской среды на территории муниципального образования Октябрьский район"	57 657,2	21 367,0	20 181,1	10 456,5	-36 290,2	-1 185,9	-9 724,6	-62,9	-5,6	-48,2	1,6	0,6	0,6	0,3
"Социальное сопровождение детей-инвалидов, детей с ОВЗ и семей их воспитывающих"	6 201,6	5 953,9	5 623,4	5 799,7	-247,7	-330,5	176,3	-4,0	-5,6	3,1	0,2	0,2	0,2	0,2
"Поддержка казачьих обществ в Октябрьском районе"	29 644,5	37 472,8	37 472,8	37 472,8	7 828,3	0,0	0,0	26,4	0,0	0,0	0,8	1,0	1,1	1,1
"Комплексное развитие сельских территорий"	670,0	13 755,0	355,0	355,0	13 085,0	-13 400,0	0,0	1 953,0	-97,4	0,0	0,0	0,4	0,01	0,0

Как показал проведенный анализ, планируемые к утверждению ассигнования по муниципальным программам соответствуют объемам финансирования, предусмотренным в проектах изменений паспортов муниципальных программ, представленных в составе документов и материалов одновременно с Проектом бюджета.

Следует отметить, что из 25-ти утвержденных муниципальных программ бюджетное финансирование на 2026-2028 годы предусмотрено по 22-м муниципальным программам.

Объем финансирования программных расходов не предусмотрен по 3-м муниципальным программам: «Доступная среда», «Развитие туризма», «Энергоэффективность и развитие промышленности и энергетики в Октябрьском районе».

Проектом решения о бюджете в сравнении с уточненным планом 2025 года предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на 2026 год по 11-ти муниципальным программам из 22-х.

Значительное увеличение бюджетных ассигнований в абсолютных значениях предусмотрено по 3-м муниципальным программам:

- «Развитие транспортной системы Октябрьского района» – на 173 135,6 тыс. рублей, или 83,5 %, что связано в основном с увеличением расходов на: ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных сооружений в целях достижения значения базового результата, установленного соглашением о предоставлении межбюджетных трансфертов, строительство и реконструкцию муниципальных объектов транспортной инфраструктуры;

- «Развитие физической культуры и спорта» – на 58 834,8 тыс. рублей, или в 6,6 раза, что связано с дополнительным планированием расходов на содержание объектов спортивной инфраструктуры массового спорта на основании концессионного соглашения (бассейн п. Персиановский);

- «Социальная поддержка граждан» – на 19 778,7 тыс. рублей, или на 3,6 %, что объясняется ростом расходов на исполнение государственных полномочий по обеспечению мерами социальной поддержки граждан Октябрьского района.

Значительное уменьшение бюджетных ассигнований в абсолютных значениях предусматривается по 5-ти муниципальным программам:

- «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования Октябрьский район» – на 36 290,2 тыс. рублей, или 62,9 %, что связано в основном с изменением объектов благоустройства и капитального ремонта;

- «Управление муниципальными финансами» – на 28 085,5 тыс. рублей, или 14,2 %, в связи со снижением объема дотации, предоставляемой из областного бюджета поселениям Октябрьского района;

- «Развитие образования» – на 26 807,0 тыс. рублей, или 1,4 %, что связано с изменением структуры и необходимого объема финансирования объектов капитального характера образовательных учреждений района;

- «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Октябрьского района» – на 24 038,6 тыс. рублей, или 50,9 %, в связи с

отсутствием бюджетных ассигнований на переселение граждан из аварийного жилищного фонда;

- «Развитие культуры» – на 19 277,5 тыс. рублей, или 9,6 %, в связи с тем, что в бюджете 2025 года предусмотрены средства по капитальному ремонту сельского дома культуры ст. Кривянская, отсутствующие в бюджете 2026 года.

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

- на 2026 год – 131 171,4 тыс. рублей;
- на 2027 год – 147 469,1 тыс. рублей;
- на 2028 год – 186 445,9 тыс. рублей.

Основная доля непрограммных направлений деятельности предусмотрена:

- на обеспечение деятельности Администрации Октябрьского района (код целевой статьи расходов 89 0 00 00000) – в 2026 году в сумме 50 253,3 тыс. рублей, или 38,3 % общего объема непрограммных расходов, в 2027 году – 46 659,2 тыс. рублей, или 31,6 % и в 2028 году – 47 919,3 тыс. рублей, или 25,7 %;

- на непрограммные расходы (код целевой статьи расходов 99 0 00 00000) – в 2026 году в сумме 56 163,1 тыс. рублей, или 42,8 % общего объема непрограммных расходов, в 2027 году – 75 703,3 тыс. рублей, или 51,3 % и в 2028 году – 112 638,7 тыс. рублей, или 60,4 %.

В составе непрограммных расходов предусмотрены ассигнования на условно утвержденные расходы бюджета Октябрьского района в сумме 45 000,0 тыс. рублей на 2027 год и 85 000,0 тыс. рублей на 2028 год, что соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ – не менее 2,5 % от общего объема расходов бюджета (без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) на первый год планового периода и не менее 5,0 % – на второй год планового периода.

В составе непрограммных расходов на реализацию функций иных органов местного самоуправления Октябрьского района, отраслевых (функциональных) органов Администрации Октябрьского района предусмотрены ассигнования на финансовое обеспечение непредвиденных расходов (резервный фонд Администрации Октябрьского района) в 2026 году в сумме 25 000,0 тыс. рублей или 0,7 % от общего объема расходов бюджета района. Финансовое обеспечение резервного фонда Администрации Октябрьского района на финансирование непредвиденных расходов на плановый период 2027 и 2028 годов Проектом решения 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, реален к исполнению 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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов дефицит/профицит бюджета не предусмотрен.

5. Муниципальный долг Октябрьского района

Проектом решения о бюджете верхний предел муниципального внутреннего долга Октябрьского района на 1 января 2027 года, на 1 января 2028 года и на 1 января 2029 года, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Октябрьского района, не запланирован.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга Октябрьского района на 2026-2028 годы также не запланирован.

Выводы и предложения

1. Проект решения о бюджете Октябрьского района на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов внесен Администрацией Октябрьского района в Собрание депутатов Октябрьского района в срок, установленный статьей 26 Положения о бюджетном процессе.

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.

Вместе с тем, в составе документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения Собрания депутатов Октябрьского района «О бюджете Октябрьского района на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов», проект изменений в паспорт муниципальной программы «Молодежная политика и социальная активность» не предоставлен.

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

Вместе с тем, в ходе экспертизы Проекта решения о бюджете установлены отдельные замечания в текстовой части:

- в наименовании приложения 4 к проекту решения неверно указан плановый период – 2026 и 2027 годы;

- в приложении 7 к проекту решения неверно указано наименование Контрольно-счетной палаты Октябрьского района;

- поскольку порядок предоставления субсидий из бюджета Октябрьского района, указанных в части 1 статьи 6 проекта решения, определяется отдельным нормативным правовым актом для каждого вида субсидии и несколько раз корректируется в течение финансового года, КСП считает нецелесообразным описание в текстовой части проекта решения всех условий предоставления указанных субсидий и рекомендует изложить пункт 2 части 1 в следующей редакции: «Субсидии, указанные в части 1 настоящей статьи, предоставляются в

соответствии с нормативными правовыми актами Администрации Октябрьского района Ростовской области.»;

- дважды, в статье 3 и статье 7 проекта решения указан абзац следующего содержания: «распределение субсидий для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, согласно приложению 11 к настоящему решению»;

- в пункте 1 статьи 9 неверно указан размер бюджетного кредита на плановый 2028 год – 110 445,0 тыс. рублей, что не соответствует размеру бюджетного кредита, указанному в приложении 2 к проекту решения – 108 354,0 тыс. рублей.

3. Общий объем доходов бюджета района прогнозируется: на 2026 год – 3 841 864,6 тыс. рублей, на 2027 год – 3 611 818,8 тыс. рублей, на 2028 год – 3 681 511,8 тыс. рублей.

По отношению к оценке ожидаемого исполнения за 2025 год доходы бюджета района на 2026 год проектируются с ростом на 171 657,7 тыс. рублей, или на 4,7 %. При планировании учтены изменения областного законодательства об увеличении нормативов отчислений по налоговым и неналоговым доходам из областного бюджета в бюджет муниципального района.

В ходе проведения экспертизы Проекта решения о бюджете установлено, что в нарушение пункта 2.1.6 постановления Правительства Ростовской области от 22.01.2020 № 38 «О соглашениях, которые предусматривают меры по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов муниципального района (городского округа), поселения в Ростовской области» в Проекте решения о бюджете в 2026 году не учтены поступления от продажи имущества на основании прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества в сумме 822,0 тыс. рублей.

КСП Октябрьского района рекомендует внести соответствующие изменения в представленный на экспертизу Проект решения о бюджете на 2026-2028 годы к моменту его утверждения Собранием депутатов Октябрьского района.

В целом, Проект решения по доходам реален к исполнению при условии достижения показателей прогноза социально-экономического развития Октябрьского района на 2026-2028 годы, активизации деятельности 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.

4. Бюджет Октябрьского района по расходам на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов в суммах соответственно 3 841 864,6 тыс. рублей, 3 611 818,8 тыс. рублей, 3 681 511,8 тыс. рублей сформирован в соответствии с расходными обязательствами с учетом нормативных затрат и обоснован при условии обеспечения своевременности и полноты освоения бюджетных ассигнований, экономного и эффективного расходования бюджетных средств.

Формирование расходов бюджета района на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов осуществлено в программной структуре расходов на основе 25-ти муниципальных программ Октябрьского района, утвержденных Администрацией Октябрьского района Ростовской области.

Общий объем расходов бюджета района на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ прогнозируется на 2026 год в сумме 3 710 693,2 тыс. рублей, на 2027 год – 3 464 349,7 тыс. рублей, на 2028 год – 3 495 065,9 тыс. рублей.

Доля расходов бюджета района на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ в общем объеме расходов составит в 2026-2028 годах 96,6 %, 95,9 % и 94,9 % соответственно.

Наибольшие объемы бюджетных ассигнований в 2026-2028 годах приходятся на «социальные» муниципальные программы «Развитие образования» и «Социальная поддержка граждан».

5. При формировании Проекта решения о бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов дефицит/профицит бюджета района, объем муниципального долга и расходы на его обслуживание не запланированы.

6. 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 рекомендует Собранию депутатов Октябрьского района принять к рассмотрению проект решения Собрания депутатов Октябрьского района «О бюджете Октябрьского района на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов», с учетом замечаний Контрольно-счетной палаты, изложенных в настоящем заключении.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Октябрьского района

Ю.Н. Бессарабова