

Утверждено распоряжением
председателя Контрольно-
счетной палаты
Октябрьского района
от «30» ноября 2022 № 91

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения
Собрания депутатов Октябрьского района Ростовской области
«О бюджете Октябрьского района на 2023 год и
на плановый период 2024 и 2025 годов»

2022 год

Содержание

| | Стр. |
|---|------|
| 1. Общие положения | 3 |
| 2. Доходы бюджета Октябрьского района | 9 |
| 3. Расходы бюджета Октябрьского района | 21 |
| 4. Дефицит бюджета Октябрьского района и источники его финансирования | 32 |
| 5. Муниципальный долг Октябрьского района | 32 |
| Выводы и предложения | 33 |

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Октябрьского района Ростовской области¹ на проект решения Собрания депутатов Октябрьского района Ростовской области «О бюджете Октябрьского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»² подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации³, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о бюджетном процессе в Октябрьском районе, утвержденного решением Собрания депутатов Октябрьского района от 10.09.2015 года № 293⁴, Положения о КСП Октябрьского района, утвержденного решением Собрания депутатов Октябрьского района от 26.05.2022 № 50.

Проект решения о бюджете района внесен Администрацией Октябрьского района в Собрание депутатов Октябрьского района в срок, установленный пунктом 1 статьи 26 Положения о бюджетном процессе. Указанный Проект решения о бюджете района направлен в Контрольно-счетную палату на экспертизу с целью подготовки Заключения.

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

Перечень документов, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете, соответствует статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статье 25 Положения о бюджетном процессе. Одновременно с Проектом решения о бюджете района в Собрание депутатов Октябрьского района внесен проект решения Собрания депутатов Октябрьского района «Об утверждении прогнозного плана приватизации муниципального имущества Октябрьского района на 2023 год и плановый период 2024-2025 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 2022 году.

Проект решения о бюджете подготовлен на основе прогноза социально-экономического развития Октябрьского района на 2023-2025 годы, утвержденного решением коллегии Администрации Октябрьского района от 30.06.2022 № 2, основных направлений бюджетной и налоговой политики

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.

Октябрьского района на 2023-2025 годы, утвержденных постановлением Администрации Октябрьского района от 21.10.2022 № 1432.

Вышеуказанные документы сформированы с учетом положений указов Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», итогов реализации бюджетной и налоговой политики в 2021–2022 годах, основных направлений бюджетной и налоговой политики Российской Федерации на 2023-2025 годы.

Налоговая политика Октябрьского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов ориентирована на стимулирование экономической и инвестиционной активности и развитие доходного потенциала района на основе экономического роста.

Общий уровень и структура расходов бюджета Октябрьского района определены исходя из приоритетного финансирования мероприятий, направленных на поддержку населения и достижение национальных целей развития, определенных указами Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 и от 21.07.2020 № 474.

Предусмотрены ассигнования на ежегодную индексацию расходов, в том числе социальных выплат, пособий, стипендиального фонда, увеличение заработной платы работников бюджетной сферы в рамках указов Президента Российской Федерации 2012 года и исходя из повышения минимального размера оплаты труда, а также на выполнение работ по «переходящим» объектам строительства, реконструкции, капитального ремонта с учетом удорожания стройматериалов.

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

Новацией в сфере здравоохранения будет являться передача с 1 января 2023 года муниципальных учреждений здравоохранения в государственную собственность Ростовской области.

В целях соответствующего правового регулирования принят Областной закон от 29.06.2022 № 708-ЗС «О признании утратившими силу отдельных Областных законов (отдельного положения Областного закона) по вопросу наделения органов местного самоуправления государственными полномочиями Ростовской области по организации оказания медицинской помощи».

Также в соответствии с положениями статей 16.6, 75.1, 78.2 Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» Проектом обеспечена увязка поступающих доходов по экологическим платежам с расходными обязательствами по восстановлению окружающей среды и рекультивации территории после завершения хозяйственной деятельности.

Формирование очередного бюджетного цикла 2023-2025 годов обусловлено необходимостью достижения устойчивости и сбалансированности бюджетной системы Октябрьского района.

Бюджетные параметры сформированы в благоприятных условиях, на 2023-2025 годы прогнозируется поэтапный рост собственных доходов бюджета. Значительную долю поступлений в бюджет района по-прежнему обеспечивают безвозмездные перечисления из вышестоящих бюджетов.

Бюджетная политика в сфере расходов в указанном периоде будет направлена на безусловное исполнение действующих расходных обязательств, в том числе с учетом их приоритизации и повышения эффективности использования финансовых ресурсов. Приоритетной целью сохраняется обеспечение всех конституционных и законодательно установленных обязательств государства перед гражданами в полном объеме.

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

В соответствии с прогнозом социально-экономического развития Октябрьского района на 2023-2025 годы, показатели бюджета района сформированы с учетом уровня инфляции в 2023 году – 5,5 процента, в плановом периоде 2024 и 2025 годов – 4,0 процента ежегодно, что соответствует распоряжению Правительства Ростовской области от 25.07.2022 № 478 (в ред. распоряжения от 09.11.2022 № 994) «О прогнозе социально-экономического развития Ростовской области на 2023-2025 годы».

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

Представленные на экспертизу параметры бюджета Октябрьского района на 2023-2025 годы сформированы в условиях действующего законодательства и оценки ожидаемого исполнения доходов в 2022 году, в соответствии с проектом областного бюджета на 2023-2025 годы, внесенным в Законодательное Собрание Ростовской области к I чтению. К моменту утверждения уточнение параметров бюджета будет осуществлено с учетом принятого во II чтении закона об областном бюджете на 2023-2025 годы.

Основные характеристики проекта бюджета Октябрьского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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. Значения всех характеристик представленного Проекта решения о бюджете, указанных в текстовой части, соответствуют значениям этих же показателей в табличной части Проекта решения о бюджете.

Вместе с тем, в ходе проведения экспертизы выявлены замечания и недостатки в текстовой части Проекта, а именно:

- в статье 2:
 - в части 1 после слов «на 2023» пропущено слово «год»;
 - в части 3 наименование приложения № 5 не соответствует наименованию самого приложения;
- в статье 3:
 - в пунктах 1 и 6 части 3 наименование приложений № 6 и № 11 не соответствует наименованиям самих приложений;
- в статье 5:
 - в наименовании статьи после слова «обеспечение» пропущено слово «деятельности»;
- в статье 6:
 - в части 1 не указаны направления предоставления субсидии из бюджета Октябрьского района, предусмотренные постановлением Правительства Ростовской области от 20.01.2012 № 37 (в ред. от 01.08.2022) «О порядке расходования субвенции на осуществление полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства и осуществлению мероприятий в области обеспечения плодородия земель сельскохозяйственного назначения», такие, как компенсация части стоимости агрохимического обследования пашни и возмещение части затрат на поддержку элитного семеноводства. Вместе с тем, Проектом решения о бюджете запланированы бюджетные ассигнования по указанным направлениям расходования субсидий;
 - в пункте 6 части 1 наименование цели расходов не соответствует наименованию, обозначенному в приложениях к Проекту решения о бюджете, приложении 10 к проекту областного бюджета и пункту 1.8 Порядка предоставления субсидий иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденного в ред. постановления Администрации Октябрьского района от 17.05.2021 № 518;
 - в пунктах 1-6 части 1 не указаны программы и подпрограммы, в рамках которых предусмотрено расходование бюджетных ассигнований по предлагаемым к утверждению направлениям предоставления субсидий;
 - в абзаце втором пункта 1 части 2 не указано условие (предусмотренное проектом областного закона) для получателей субсидий – юридических лиц, находящихся в процессе реорганизации («за исключением реорганизации в форме присоединения к юридическому лицу, являющемуся участником отбора, другого юридического лица»);
 - в абзаце четвертом пункта 1 части 2 не указано, что получатели субсидий должны не только быть зарегистрированными на территории Ростовской области, но и осуществлять свою деятельность на территории Октябрьского района (в соответствии с нормативными актами Администрации Октябрьского района);
 - в пункте 3 части 2 случаи предоставления субсидий не соответствуют условиям, указанным в проекте областного бюджета, и расписаны не для всех видов субсидий, установленных частью 1;
- в статье 7:
 - в части 2 наименование приложения № 11 не соответствует наименованию самого приложения;

- в статье 10:

не указаны основания для внесения в 2023 году изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета Октябрьского района за счет средств дорожного фонда Октябрьского района, установленные проектом об областном бюджете;

в части 5 слова «областного бюджета» необходимо заменить словами «бюджета Октябрьского района».

Таким образом, ФЭУ Администрации района до рассмотрения Проекта решения о бюджете на очередном заседании Собрания депутатов Октябрьского района необходимо внести в проект соответствующие изменения.

Представленный Проект решения о бюджете составлен на три года: на очередной финансовый год (2023 год) и на плановый период (2024 и 2025 годы), что соответствует требованиям пункта 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ и пункта 2 статьи 14 Положения о бюджетном процессе.

Состав показателей, предусмотренных Проектом, включает основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета, что соответствует требованиям статьи 24 Положения о бюджетном процессе.

Ключевые параметры Проекта бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов представлены в Таблице 1:

Таблица 1, тыс.рублей

| Наименование | Ожидаемое исполнение в 2022 году | 2023 год | | 2024 год | | 2025 год | | |
|--|---|--------------------|-------------|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|----------|
| | | Проект решения | % к 2022 г. | Проект решения | % к проекту 2023 г. | Проект решения | % к проекту 2024 г. | |
| ДОХОДЫ | 3 067 133,8 | 2 599 002,3 | 84,7 | 2 609 271,5 | 100,4 | 2 368 018,2 | 90,8 | |
| Налоговые и неналоговые доходы | 601 842,3 | 575 366,9 | 95,6 | 613 244,8 | 106,6 | 648 776,3 | 105,8 | |
| Безвозмездные поступления | 2 465 291,5 | 2 023 635,4 | 82,1 | 1 996 026,7 | 98,6 | 1 719 241,9 | 86,1 | |
| РАСХОДЫ | 3 113 413,2 | 2 599 002,3 | 83,5 | 2 609 271,5 | 100,4 | 2 368 018,2 | 90,8 | |
| <i>из них (справочно)</i> | | | | | | | | |
| Условно утвержденные расходы | х | х | х | 20 000,0 | х | 40 000,0 | х | |
| Резервный фонд Администрации Октябрьского района | х | 25 000,0 | х | - | х | - | х | |
| ДЕФИЦИТ | сумма | -46 279,4 | 0,0 | х | 0,0 | х | 0,0 | х |
| | % к общему объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и по дополнительному нормативу отчислений | 9,2 | - | х | - | х | - | х |

В Проекте решения о бюджете района объем предусмотренных расходов соответствует суммарному объему доходов, что соответствует принципу

сбалансированности бюджета, установленному статьей 33 Бюджетного кодекса РФ.

Планируемый объем доходов и расходов бюджета на 2023-2025 годы ниже ожидаемого исполнения показателей за 2022 год.

Динамика основных показателей бюджета района на 2023 год и на плановый период характеризуется постепенным ростом общего объема доходов и расходов бюджета на 15,7 % и 16,9 % соответственно в 2024 году и снижением общего объема доходов и расходов бюджета на 9,6 % в 2025 году.

В целях обеспечения расходов бюджета района собственными доходными источниками доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов районного бюджета прогнозируется с увеличением с 22,1 % (575 366,9 тыс. рублей) в 2023 году до 27,4 % (648 776,3 тыс. рублей) в 2025 году.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета района сокращается с 77,9 % (2 023 635,4 тыс. рублей) в 2023 году до 72,6 % (1 719 241,9 тыс. рублей) в 2025 году.

Бюджет Октябрьского района, как и в предыдущие годы остается дотационным. Объем дотации из областного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности согласно Проекту бюджета прогнозируется на 2023 год со снижением к уровню 2022 года на 65 380,2 тыс. рублей и составит 111 726,9 тыс. рублей. Объем дотации на плановый период 2024 и 2025 годов также снизится и составит 86 743,0 тыс. рублей ежегодно.

Расходная часть бюджета на 2023 год предусмотрена в сумме 2 599 002,3 тыс. рублей, по сравнению с первоначально утвержденным планом 2022 года снижение расходной части бюджета составит 7,4 %, или 206 400,2 тыс. рублей.

На 2024 год расходы определены в сумме 2 609 271,5 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом запланирован рост на 10 269,2 тыс. рублей, или на 0,4 %.

На 2025 год расходы планируются в объеме 2 368 018,2 тыс. рублей, со снижением к уровню 2024 года на 241 253,3 тыс. рублей, или на 9,2 %, что обусловлено снижением расходов за счет средств областного бюджета.

Бюджет района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован в структуре муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности. Формирование бюджета района осуществлено с использованием программно-целевого подхода и направлено на достижение целевых показателей в рамках реализации 31 муниципальной программы Октябрьского района (далее – муниципальные программы).

В представленном Проекте бюджета на долю программной части приходится в 2023 году – 96,0 % всего объема бюджетных ассигнований, в 2024 году – 96,6 %, в 2025 году – 95,5 %.

Проект решения бюджета Октябрьского района на предстоящий трехлетний период прогнозируется бездефицитным.

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 Проектом решения о бюджете не запланированы.

2. Доходы бюджета Октябрьского района

Формирование доходов бюджета Октябрьского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов основывалось на прогнозе социально-экономического развития Октябрьского района, основных направлениях бюджетной и налоговой политики Октябрьского района, с учетом данных статистической и налоговой отчетности, изменений налогового и бюджетного законодательства, оценки исполнения доходов в текущем году, а также прогнозных данных, представленных главными администраторами доходов бюджета Октябрьского района.

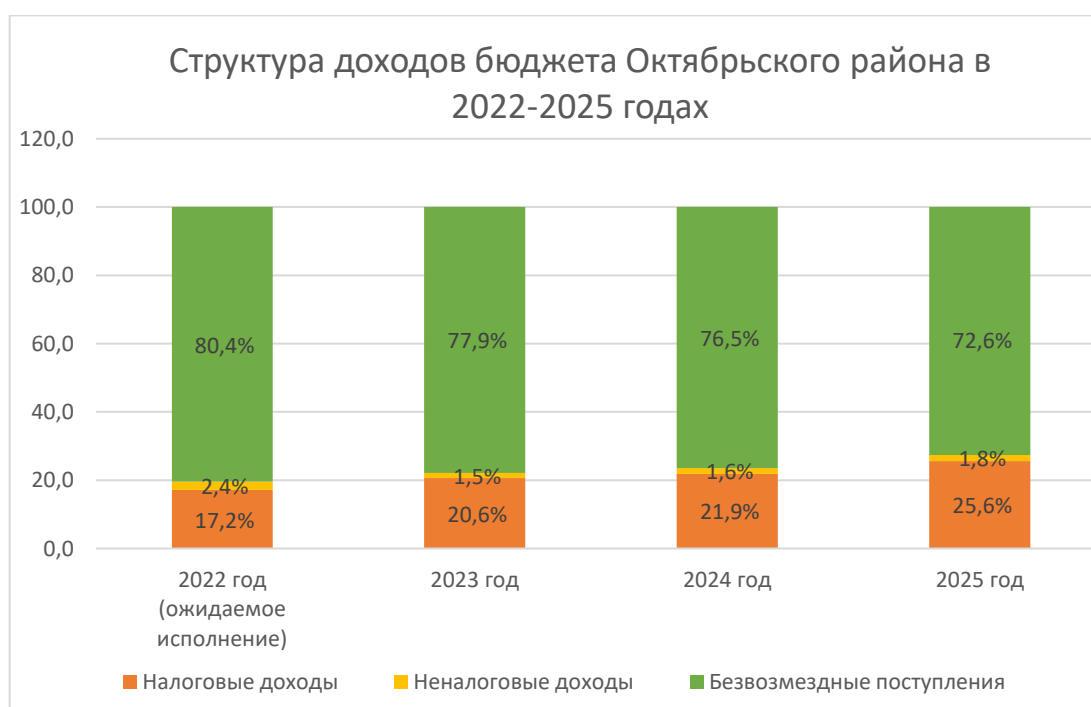
Проектом областного закона об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов Октябрьскому району установлен:

дополнительный норматив отчислений в бюджет Октябрьского района по налогу на доходы физических лиц на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов – по 6,5 % ежегодно;

дифференцированный норматив отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей на период 2023-2025 годов в размере 0,29018 %, со снижением к уровню текущего года на 0,00085 %.

Проектом решения о бюджете района предлагается утвердить общий объем доходов бюджета на 2023 год в сумме 2 599 002,3 тыс. рублей, на 2024 год – 2 609 271,5 тыс. рублей, на 2025 год – 2 368 018,2 тыс. рублей.

Структура доходов бюджета Октябрьского района за период 2022-2025 годов представлена в диаграмме:



По сравнению с первоначальным бюджетом 2022 года прогнозируется сокращение общего объема доходов в 2023 году на 206 400,2 тыс. рублей, или на 7,4 %.

По отношению к оценке ожидаемого исполнения 2022 года доходы бюджета района на 2023 год проектируются со снижением на 468 131,5 тыс. рублей, или на 15,3 %. Это обусловлено включением в бюджет Октябрьского района в течение 2022 года сверхплановых собственных доходных источников по факту их поступления в бюджет и предоставлением дополнительных межбюджетных трансфертов из бюджета Ростовской области бюджету Октябрьского района.

Объем налоговых и неналоговых доходов бюджета района на 2023 год прогнозируется в сумме 575 366,9 тыс. рублей (22,1 % от общего объема доходов), что больше первоначального плана на 2022 год на 35 841,0 тыс. рублей, или на 6,6 %. По отношению к ожидаемому исполнению 2022 года снижение объема налоговых и неналоговых доходов в 2023 году прогнозируется на 26 475,4 тыс. рублей, или на 4,4 %.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в 2024 году прогнозируется в сумме 613 244,8 тыс. рублей (рост к 2023 году на 37 877,9 тыс. рублей, или на 6,6 %), в 2025 году – 648 776,3 тыс. рублей (рост к 2024 году на 35 531,5 тыс. рублей, или на 5,8 %).

Безвозмездные поступления в бюджет Октябрьского района в 2023 году предусмотрены в сумме 2 023 635,4 тыс. рублей, что на 242 241,2 тыс. рублей, или на 10,7 % меньше первоначального плана на 2022 год и на 441 656,1 тыс. рублей, или на 17,9 % меньше по отношению к ожидаемому исполнению 2022 года.

На 2024 год безвозмездные поступления в бюджет Октябрьского района запланированы в сумме 1 996 026,7 тыс. рублей (снижение к уровню 2023 года на 27 608,7 тыс. рублей, или на 1,4 %), на 2025 год в сумме 1 719 241,9 тыс. рублей (снижение к уровню 2024 года на 276 784,8 тыс. рублей, или на 13,9 %).

Налоговые доходы

В структуре налоговых и неналоговых доходов, предусмотренных Проектом решения о бюджете района, наибольший удельный вес приходится на налоговые доходы: в 2023 году – 93,1 %, в 2024 году – 93,3 %, в 2025 году – 93,5 %.

Налоговые доходы бюджета района на 2023 год предусмотрены в сумме 535 792,4 тыс. рублей, на 2024 год – 572 264,5 тыс. рублей, на 2025 год – 606 332,0 тыс. рублей.

По отношению к первоначальному плану и ожидаемому исполнению 2022 года налоговые доходы 2023 года прогнозируются с ростом на 37 929,7 тыс. рублей (7,6 %) и 6 919,2 тыс. рублей (1,3 %) соответственно.

Рост по налоговым доходам в 2023 году в сравнении с первоначальным планом 2022 года отмечается по трем источникам налоговых доходов, в большей степени – по налогу на доходы физических лиц (на 36 499,6 тыс. рублей, или на 10,6 %), по транспортному налогу (на 3 900,0 тыс. рублей, или на 10,1 %) и по акцизам (на 1 571,7 тыс. рублей, или на 3,9 %).

Динамика поступлений налоговых доходов в бюджет района в 2022-2025 годах представлена в Таблице 2:

Таблица 2, тыс. рублей

| Наименование доходного источника | Первоначальный план 2022 года | Оценка ожидае- мого исполнения 2022 года | Проект решения о бюджете на 2023-2025 годы | | | Прирост (снижение) доходов по отношению к предыдущему году (первоначальному плану) | | | Темп прироста (снижения), % | | | Удельный вес доходного источника в налоговых доходах, % | | | |
|--|-------------------------------------|--|---|------------------|------------------|---|-----------------|-----------------|--------------------------------|-------------|-------------|---|--------------|--------------|--------------|
| | | | 2023 год | 2024 год | 2025 год | 2023 год | 2024 год | 2025 год | 2023 год | 2024 год | 2025 год | 2022 год | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, ВСЕГО | 497 862,7 | 528 873,2 | 535 792,4 | 572 264,5 | 606 332,0 | 37 929,7 | 36 472,1 | 34 067,5 | 7,6 | 6,8 | 6,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Налог на доходы физических лиц | 345 559,0 | 377 059,5 | 382 058,6 | 411 859,2 | 437 806,3 | 36 499,6 | 29 800,6 | 25 947,1 | 10,6 | 7,8 | 6,3 | 69,4 | 71,3 | 72,0 | 72,2 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 40 821,0 | 45 546,3 | 42 392,7 | 43 967,3 | 46 012,9 | 1 571,7 | 1 574,6 | 2 045,6 | 3,9 | 3,7 | 4,7 | 8,2 | 7,9 | 7,7 | 7,6 |
| Налоги на совокупный доход | 59 608,5 | 56 174,8 | 57 491,1 | 61 063,4 | 65 424,7 | -2 117,4 | 3 572,3 | 4 361,3 | -3,6 | 6,2 | 7,1 | 12,0 | 10,7 | 10,7 | 10,8 |
| Транспортный налог | 38 600,0 | 38 600,0 | 42 500,0 | 43 650,0 | 45 000,0 | 3 900,0 | 1 150,0 | 1 350,0 | 10,1 | 2,7 | 3,1 | 7,8 | 7,9 | 7,6 | 7,4 |
| Государственная пошлина | 13 274,2 | 11 492,6 | 11 350,0 | 11 724,6 | 12 088,1 | -1 924,2 | 374,6 | 363,5 | -14,5 | 3,3 | 3,1 | 2,7 | 2,1 | 2,0 | 2,0 |

Основным источником формирования налоговых доходов районного бюджета на 2023 год по-прежнему является *налог на доходы физических лиц*, удельный вес которого в структуре налоговых доходов составит 71,3 %, в денежном эквиваленте 382 058,6 тыс. рублей, с ростом к первоначальному плану 2022 года на 36 499,6 тыс. рублей, или на 10,6 %, и к ожидаемому исполнению 2022 года на 4 999,1 тыс. рублей, или на 1,3 %.

Прогнозируемый объем поступления налога на 2023 год рассчитан с учетом:

- изменения дополнительного норматива отчисления налога (с 6,7 % в 2022 году до 6,5 % в 2023 году);

- ежегодным повышением оплаты труда категорий работников государственных и муниципальных учреждений Ростовской области с 1 октября на 5,5 процентов;

- индексацией размеров должностных окладов лиц, замещающих муниципальные должности, муниципальных служащих, технического и обслуживающего персонала с 1 октября 2023 года на 5,5 процентов.

В плановом периоде на 2024 год поступление налога на доходы физических лиц составит 411 859,2 тыс. рублей (рост к предыдущему году на 29 800,6 тыс. рублей, или на 7,8 %), на 2025 год – 437 806,3 тыс. рублей (рост к предыдущему году на 25 947,1 тыс. рублей, или на 6,3 %). Удельный вес данного доходного источника в структуре налоговых доходов возрастет с 71,3 % в 2023 году до 72,2 % в 2025 году.

В соответствии с пояснительной запиской, в основу расчета поступления налога на доходы физических лиц приняты прогнозируемые на 2023-2025 годы объемы налоговых баз (доходов, полученных налогоплательщиками, подлежащих налогообложению), налоговые ставки, установленные статьей 224 Налогового кодекса Российской Федерации (для большинства видов доходов установлена единая ставка 13 процентов – в части суммы налога, не превышающей 650 000 рублей, и 15 процентов – в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей) и нормативы отчислений в бюджеты муниципальных образований, установленные Бюджетным кодексом РФ (с учетом Областного закона от 26.12.2016 № 834-ЗС).

Прогнозный объем поступлений по налогу на доходы физических лиц сформирован с учетом фактически сложившихся налоговых баз по суммам доходов, подлежащих налогообложению, за три отчетных финансовых года, с учетом дальнейшего роста номинальной заработной платы, в том числе в рамках реализации мер по повышению оплаты труда отдельных категорий работников в соответствии с майскими указами Президента Российской Федерации.

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

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, предусмотрены проектом решения о бюджете на 2023 год в сумме 42 392,7 тыс. рублей, что больше первоначального плана 2022 года на 1 571,7 тыс. рублей, или на 3,9 %.

В плановом периоде 2024 и 2025 годов поступления по акцизам в бюджет Октябрьского района прогнозируются в сумме 43 967,3 тыс. рублей и 46 012,9 тыс. рублей соответственно. Темп роста поступления акцизов в 2024 и 2025 годах составит 3,7 % и 4,7 % к предыдущему году соответственно.

Удельный вес данного доходного источника в структуре налоговых доходов составит – 7,9 % в 2023 году, 7,7 % в 2024 году и 7,6 % в 2025 году.

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

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 основным источником формирования дорожного фонда Октябрьского района.

Поступления по **налогам на совокупный доход** в 2023 году предусмотрены Проектом решения о бюджете в общей сумме 57 491,1 тыс. рублей, что меньше первоначального плана 2022 года на 2 117,4 тыс. рублей, или на 3,6 %. По отношению к ожидаемому исполнению 2022 года поступления по налогам на совокупный доход в 2023 году проектируются с ростом на 1 316,3 тыс. рублей, или на 2,3 %.

В плановом периоде 2024 года поступление налогов на совокупный доход запланировано в сумме 61 063,4 тыс. рублей (темп роста к 2023 году – 6,2 %, или 3 572,3 тыс. рублей), на 2025 год в сумме 65 424,7 тыс. рублей (темп роста к 2024 году – 7,1 %, или 4 361,3 тыс. рублей).

Удельный вес данного доходного источника в структуре налоговых доходов стабилен – по 10,7 % в 2023 и 2024 годах и 10,8 % в 2025 году.

Налоги на совокупный доход представлены:

- *налогом, взимаемым в связи с применением упрощенной системы налогообложения*: на 2023 год в сумме 24 704,3 тыс. рублей, на 2024 год – 25 719,2 тыс. рублей (с ростом к уровню 2023 года на 1 014,9 тыс. рублей, или на 4,1 %), на 2025 год – 27 571,0 тыс. рублей (с ростом к уровню 2024 года на 1 851,8 тыс. рублей, или на 7,2 %). Плановые назначения по налогу сформированы с учетом фактически сложившихся налоговых баз за три последних отчетных финансовых года, согласно отчетным формам Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 12 по Ростовской области;

- *единым сельскохозяйственным налогом*: на 2023 год прогнозируется в сумме 27 496,8 тыс. рублей, на плановый период 2024 года – 29 641,6 тыс. рублей (с ростом к уровню предыдущего года на 2 144,8 тыс. рублей, или на 7,8 %), 2025 года – 31 746,2 тыс. рублей (с ростом к уровню предыдущего года на

2 104,6 тыс. рублей, или на 7,1 %) соответственно. В основу расчета поступления налога принят прогнозный объем поступлений, сформированный с учетом фактически сложившихся налоговых баз за три последних отчетных финансовых года, согласно отчетным формам Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 12 по Ростовской области.

Единый сельскохозяйственный налог зачисляется в бюджет Октябрьского района от сельских поселений по нормативу 60 %, от городского поселения по нормативу 50 %;

- *налогом, взимаемым в связи с применением патентной системы налогообложения*: на 2023 год прогнозируется в сумме 5 290,0 тыс. рублей, на плановый период 2024 года – 5 702,6 тыс. рублей (с ростом относительно уровня предыдущего года на 412,6 тыс. рублей, или на 7,8 %), 2025 года – 6 107,5 тыс. рублей (с ростом относительно уровня предыдущего года на 404,9 тыс. рублей, или на 7,1 %) соответственно. В основу расчета налога принят размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода, исчисленного исходя из срока, на который выдан патент, количества индивидуальных предпринимателей, и норматива в бюджеты муниципальных районов, установленного Бюджетным кодексом РФ.

Объем поступлений *транспортного налога* в 2023 году предусмотрен Проектом решения о бюджете в сумме 42 500,0 тыс. рублей, что выше первоначального плана и ожидаемого исполнения 2022 года на 3 900,0 тыс. рублей, или на 10,1 %.

В плановом периоде 2024 года поступление транспортного налога составит 43 650,0 тыс. рублей, 2025 года – 45 000,0 тыс. рублей. Темп прироста данного налога в 2024 и 2025 годах составит 2,7 % и 3,1 % к предыдущему году соответственно.

Удельный вес данного доходного источника в структуре налоговых доходов 2023-2025 годов составит 7,9 %, 7,6 % и 7,4 % соответственно.

Согласно пояснительной записке, при расчете оценки налогового потенциала по транспортному налогу применялся объем налоговой базы за 2021 год, согласно форме 5-ТН Межрайонной ИФНС России № 12 по Ростовской области (количество транспортных средств по организациям и физическим лицам). Сумма налога рассчитана исходя из динамики поступления предыдущих периодов.

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ транспортный налог является одним из источников формирования дорожного фонда Октябрьского района.

Поступление *государственной пошлины* в 2023 году предусмотрено Проектом решения о бюджете в сумме 11 350,0 тыс. рублей, что меньше первоначального плана и ожидаемого исполнения в 2022 году на 1 924,2 тыс. рублей (14,5 %) и на 142,6 тыс. рублей (1,2 %) соответственно.

В плановом периоде 2024 года поступление государственной пошлины составит 11 724,6 тыс. рублей, 2025 года – 12 088,1 тыс. рублей. Темп прироста в 2024 и 2025 годах составит 3,3 % и 3,1 % к предыдущему периоду соответственно.

Удельный вес данного доходного источника в структуре налоговых доходов в 2023-2025 годах составит 2,1 % в 2023 году и 2,0 % в 2024 и 2025 годах.

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

КСИП Октябрьского района отмечает: снижение задолженности по налоговым платежам остается одним из наиболее значимых резервов увеличения доходов местного бюджета.

Согласно информации финансово-экономического управления Администрации Октябрьского района от 28.11.2022 № 89.13-1154, в течение 2021-2022 годов наблюдается снижение объема недоимки по налоговым платежам, зачисляемым в бюджет района.

Так, по состоянию на 01.01.2021 года общий объем недоимки бюджета Октябрьского района составлял 26 791,0 тыс. рублей; по состоянию на 01.01.2022 года – 25 641,1 тыс. рублей; по состоянию на 01.11.2022 – 18 798,7 тыс. рублей. Величина недоимки составляет 3,6 % от ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год по налоговым доходам.

В течение 2022 года произошло снижение размера недоимки:

- по транспортному налогу – на 6 875,3 тыс. рублей, или на 34,7 %. По состоянию на 01.11.2022 года величина недоимки по транспортному налогу составила 12 937,9 тыс. рублей (из них, юридические лица – 1 061,6 тыс. рублей, физические лица – 11 876,3 тыс. рублей), ее удельный вес в общем объеме недоимки составляет 68,8 %. Вместе с тем, задолженность юридических лиц – возросла. Активная работа по взысканию данной задолженности является наиболее актуальной, поскольку поступление транспортного налога является одним из основных источников пополнения дорожного фонда Октябрьского района;

- по упрощенной системе налогообложения – на 1 672,7 тыс. рублей, или на 80,8 %. Объем недоимки на 01.11.2022 составил 398,4 тыс. рублей, ее удельный вес в общем объеме недоимки – 2,1 %;

- по единому сельскохозяйственному налогу – на 14,9 тыс. рублей, или на 3,2 %. Объем недоимки на 01.11.2022 составил 456,8 тыс. рублей, ее удельный вес в общем объеме недоимки – 2,4 %;

- по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности, отмененному с 01.01.2021 года – на 109,1 тыс. рублей, или на 28,4 %. Объем недоимки на 01.11.2022 составил 275,7 тыс. рублей, ее удельный вес в общем объеме недоимки – 1,5 %.

Наряду со снижением объема задолженности по вышеназванным налогам в 2022 году возросла недоимка по налогу на доходы физических лиц – на 1 753,3 тыс. рублей и налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, – на 123,1 тыс. рублей. Удельный вес данных

налогов в общем объеме недоимки на 01.11.2022 составляет 24,0 % и 1,1 % соответственно.

В представленных расчетах по планируемым налоговым доходам на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 на 2023 год прогнозируются в сумме 39 574,5 тыс. рублей, что меньше первоначального плана на 2022 год на 2 088,7 тыс. рублей, или на 5,0 %.

По отношению к ожидаемому исполнению 2022 года неналоговые доходы на 2023 год также проектируются со снижением, которое составит 33 394,6 тыс. рублей, или 45,8 %. Значительное снижение неналоговых доходов в 2023 году по отношению к ожидаемому исполнению 2022 года прогнозируется по следующим неналоговым источникам:

- по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в сумме 7 108,7 тыс. рублей по причине снижения количества договоров аренды в связи с продажей земельных участков;

- в связи с отсутствием в планируемом периоде поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов, которые по оценке 2022 года составят 24 952,2 тыс. рублей. В соответствии с Соглашением о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов Октябрьского района, заключенным с министерством финансов Ростовской области, включать в решение о бюджете доходы от продажи земельных участков возможно только после их фактического поступления, что свидетельствует о наличии резервов по поступлению данного доходного источника в плановом периоде;

- по штрафам, санкциям, возмещению ущерба в сумме 68,5 тыс. рублей;

- по прочим неналоговым доходам в сумме 1 575,2 тыс. рублей, поскольку указанный доходный источник носит разовый характер.

В соответствии с частью 2 статьи 25 Положения о бюджетном процессе одновременно с Проектом решения о бюджете представлен проект решения Собрании депутатов Октябрьского района «Об утверждении прогнозного плана приватизации муниципального имущества Октябрьского района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов». Исходя из оценки прогнозируемой стоимости намеченного к приватизации имущества, в 2023 году ожидается поступление доходов от продажи объектов муниципального имущества в бюджет района в размере 1 670,0 тыс. рублей.

К приватизации в 2023 году предлагается 2 объекта муниципальной собственности Октябрьского района:

1. Имущество, расположенное по адресу: Ростовская область, Октябрьский район, р.п. Каменоломни, пер. Четвертый, дом № 3:

- часть гаража, общей площадью 32,3 кв.м.;
- часть административного здания, общей площадью 26,4 кв.м.;
- комнаты № 2, № 3, № 4 в гараже, общей площадью 126,6 кв.м.;
- комнаты № 1-6, № 9-19, № 21-30 в административном здании, общей площадью 288 кв.м.;
- земельный участок, общей площадью 1352 кв.м.

Указанный объект муниципального имущества включается в Прогнозный план приватизации ежегодно, начиная с 2018 года. Аукционы по продаже имущества признаны несостоявшимися в связи с отсутствием заявок участников.

2. Автомобиль Шевроле Нива, год изготовления 2007, модель, № двигателя ВАЗ 2123, 0203487, кузов Х9L21230070191979.

В отношении данного объекта имущества комитетом по управлению имуществом Администрации Октябрьского района приняты во внимание рекомендации КСП Октябрьского района, изложенные в акте проверки от 29.04.2022, о реализации неиспользуемого в основной деятельности комитета транспортного средства, числящегося на балансе, в целях сокращения нагрузки на бюджет Октябрьского района.

На 2024-2025 годы объекты приватизации проектом не предусмотрены.

В ходе проведения экспертизы проекта решения Собрания депутатов Октябрьского района о прогнозном плане приватизации муниципального имущества Октябрьского района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов установлено:

- в отношении объектов муниципального имущества, планируемого к приватизации, не указаны параметры «местонахождение» (для автомобиля Шевроле Нива) и «назначение имущества» (для всех объектов), предусмотренные пунктом 4 части 4 статьи 2 Порядка планирования приватизации муниципального имущества Октябрьского района, утвержденного решением Собрания депутатов Октябрьского района от 29.09.2022 № 64. Вместе с тем, указана не предусмотренная Порядком «Остаточная стоимость объектов недвижимости на 01.01.2023 г. (тыс. рублей)»;

- в нарушение пункта 2.1.5 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 Проект решения о бюджете не включены поступления от продажи имущества на основании прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества.

КСП Октябрьского района рекомендует комитету по управлению муниципальным имуществом Администрации Октябрьского района и ФЭУ Администрации района внести соответствующие изменения в представленные на экспертизу проекты решений Собрания депутатов Октябрьского района.

Таблица 3, тыс. рублей

| Наименование доходного источника | Первоначальный план 2022 года | Оценка ожидае- мого исполнения в 2022 году | Проект решения о бюджете на 2023-2025 годы | | | Прирост (снижение) доходов по отношению к предыдущему году (первоначальному плану) | | | Темп прироста (снижения), % | | | Удельный вес доходного источника в неналоговых доходах, % | | | |
|---|--|--|---|-----------------|-----------------|---|----------------|----------------|--------------------------------|-------------|-------------|---|--------------|--------------|--------------|
| | | | 2023 год | 2024 год | 2025 год | 2023 год | 2024 год | 2025 год | 2023 год | 2024 год | 2025 год | 2022 год | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, ВСЕГО | 41 663,2 | 72 969,1 | 39 574,5 | 40 980,3 | 42 444,3 | -2 088,7 | 1 405,8 | 1 464,0 | -5,0 | 3,6 | 3,6 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 40 703,2 | 40 703,2 | 33 594,5 | 34 761,1 | 35 976,4 | -7 108,7 | 1 166,6 | 1 215,3 | -17,5 | 3,5 | 3,5 | 97,7 | 84,9 | 84,8 | 84,8 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 710,0 | 4 900,0 | 5 210,0 | 5 418,4 | 5 635,1 | 4 500,0 | 208,4 | 216,7 | 633,8 | 4,0 | 4,0 | 1,7 | 13,2 | 13,2 | 13,3 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 0,0 | 24 952,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 250,0 | 838,5 | 770,0 | 800,8 | 832,8 | 520,0 | 30,8 | 32,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,6 | 1,9 | 2,0 | 2,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 1 575,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

В плановом периоде на 2024 год неналоговые доходы бюджета Октябрьского района планируются в сумме 40 980,3 тыс. рублей (с ростом к уровню предыдущего года на 1 405,8 тыс. рублей, или на 3,6 %), на 2025 год в сумме 42 444,3 тыс. рублей (с ростом к уровню 2024 года на 1 464,0 тыс. рублей, или на 3,6 %).

Динамика поступления неналоговых доходов в бюджет Октябрьского района в 2022-2025 годах представлена в Таблице 3.

В структуре неналоговых доходов бюджета района на 2023-2025 годы наибольшую долю составляют **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** – 84,9 %, 84,8 % и 84,8 % соответственно.

На 2023 год Проектом решения о бюджете района предусмотрены поступления указанного вида доходов в сумме 33 594,5 тыс. рублей, что ниже первоначального плана и ожидаемого исполнения 2022 года на 7 108,7 тыс. рублей, или на 17,5 %.

Как уже было указано выше, причиной является снижение количества договоров аренды в связи с продажей земельных участков.

В плановом периоде 2024 года поступления по данному доходному источнику планируются с ростом на 1 166,6 тыс. рублей, или на 3,5 % к предыдущему году, в 2025 году – с ростом на 1 215,3 тыс. рублей, или также на 3,5 %.

Объем поступления **плат за негативное воздействие на окружающую среду** в бюджет Октябрьского района в 2023 году планируется в сумме 5 210,0 тыс. рублей, что выше первоначального плана 2022 года на 4 500,0 тыс. рублей, или в 7,3 раза. По отношению к оценке ожидаемого исполнения 2022 года рост составит 310,0 тыс. рублей.

В 2024 году поступления планируются в сумме 5 418,4 тыс. рублей, в 2025 году – 5 635,1 тыс. рублей, ежегодный прирост составит 4,0 % к предыдущему году соответственно.

Удельный вес данного источника доходов стабилен – 13,2 % в 2023 и 2024 годах и 13,3 % в 2025 году.

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

Поступление от **штрафов, санкций, возмещения ущерба** прогнозируется Проектом решения о бюджете главным администратором доходов на 2023 год в сумме 770,0 тыс. рублей, на 2024 год – 800,8 тыс. рублей, на 2025 год – 832,8 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

Общий объем **безвозмездных поступлений** в бюджет Октябрьского района в 2023 году прогнозируется Проектом решения о бюджете района в общей сумме 2 023 635,4 тыс. рублей, что меньше первоначального плана 2022

года на 242 241,2 тыс. рублей, или на 10,7 %, а также меньше по отношению к ожидаемому исполнению 2022 года на 441 656,1 тыс. рублей, или на 17,9 %.

В плановом периоде на 2024 год безвозмездные поступления в бюджет района проектируются в сумме 1 996 026,7 тыс. рублей, со снижением на 1,4 % к уровню предыдущего года, на 2025 год в сумме 1 719 241,9 тыс. рублей, со снижением на 13,9 % к уровню 2024 года.

Удельный вес безвозмездных поступлений в структуре доходов бюджета района составит 77,9 % в 2023 году, 76,5 % в 2024 году и 72,6 % в 2025 году.

Безвозмездные поступления запланированы в объемах, предусмотренных проектом областного закона «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», внесенного на рассмотрение Законодательного Собрания Ростовской области к I чтению.

Основную долю в объеме безвозмездных поступлений, согласно Проекту бюджета, занимает поступление **субвенций**: в 2023 году в сумме 1 582 802,1 тыс. рублей, или 78,2 % от общего объема безвозмездных поступлений, в плановом периоде 2024 и 2025 годов – 1 663 492,1 тыс. рублей (рост к 2023 году на 5,1 %) и 1 355 655,3 тыс. рублей (снижение к 2024 году на 18,5 %) соответственно.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности из областного бюджета прогнозируется на 2023 год в сумме 111 726,9 тыс. рублей (что соответствует утвержденным параметрам планового периода бюджета текущего года), со снижением к первоначальному плану и ожидаемому исполнению 2022 года на 65 380,2 тыс. рублей и 75 362,1 тыс. рублей соответственно. На 2024-2025 годы объем дотации Октябрьскому району запланирован в сумме 86 743,0 тыс. рублей (снижение к 2023 году на 22,4 %) ежегодно.

Субсидии, предоставленные бюджету Октябрьского района, прогнозируются на 2023 год в сумме 273 050,5 тыс. рублей, что ниже первоначального плана и ожидаемого исполнения 2022 года на 240 172,3 тыс. рублей и 334 894,7 тыс. рублей соответственно. На 2024 год объем субсидии запланирован Проектом в сумме 190 252,4 тыс. рублей, со снижением к уровню 2023 года на 30,3 %, на 2025 год – 253 018,4 тыс. рублей, с ростом к уровню 2024 года на 33,0 %.

Иные межбюджетные трансферты из областного бюджета прогнозируются на 2023 год в сумме 56 055,9 тыс. рублей, что ниже первоначального уровня 2022 года на 4,3 %. На плановый период 2024 и 2025 годов поступление иных межбюджетных трансфертов планируется в сумме 55 539,2 тыс. рублей (снижение к уровню 2023 года на 0,9 %) и 23 825,2 тыс. рублей (снижение к уровню 2024 года на 57,1 %).

При сопоставлении планируемых объемов необходимо учитывать, что в процессе исполнения бюджета объем средств, поступающих в бюджет района от других бюджетов бюджетной системы РФ, значительно меняется.

Проект решения о бюджете по доходам реален к исполнению при условии достижения показателей прогноза социально-экономического

развития Октябрьского района на 2023-2025 годы, обеспечения устойчивого наращивания темпов производства предприятиями основных отраслей экономики и улучшения ими расчетов с бюджетом, а также ведения активной работы по снижению накопившейся задолженности в бюджет.

При этом, вопросы повышения качества планирования и эффективности администрирования налоговых и неналоговых доходов сохраняют свою актуальность, поскольку от обеспечения должного уровня администрирования, требуемого в соответствии со статьей 160.1 Бюджетного кодекса РФ, зависит не только полнота и своевременность наполняемости бюджета, но и планирование доходов, а следовательно, и состояние основных источников финансирования субъектов бюджетного процесса.

3. Расходы бюджета Октябрьского района

Общий объем расходов на 2023 год Проектом решения о бюджете района предусмотрен в сумме 2 599 002,3 тыс. рублей, что ниже показателя 2022 года, установленного решением Собрании депутатов Октябрьского района от 23.12.2021 № 10 «О бюджете Октябрьского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями в редакции решения Собрании депутатов Октябрьского района от 29.09.2022 № 63) (далее – уточненный план), на 507 348,8 тыс. рублей, или на 16,3 %.

Расходы бюджета района на 2024 и 2025 годы запланированы в сумме 2 609 271,5 тыс. рублей и 2 368 018,2 тыс. рублей соответственно.

Анализ динамики расходов по проекту решения о бюджете показывает, что расходы бюджета района по сравнению с соответствующим предыдущим годом увеличатся в 2024 году на 10 269,2 тыс. рублей, или на 0,4 %, и снизятся в 2025 году на 241 253,3 тыс. рублей, или на 9,2 %.

Объем условно утвержденных расходов установлен на плановый 2024 год в сумме 20 000,0 тыс. рублей, на 2025 год – 40 000,0 тыс. рублей, что соответствует нормам, 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).

Как следует из пояснительной записки к Проекту решения о бюджете, формирование расходов бюджета района на 2023-2025 годы осуществлялось на основе Методики и порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета. Исходными данными для расчета расходов на 2023 и 2024 годы приняты бюджетные ассигнования, утвержденные решением Собрании депутатов Октябрьского района от 23.12.2021 № 10 «О бюджете Октябрьского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», для расходов на 2025 год – бюджетные ассигнования 2024 года, установленные этим решением.

Таблица 4, тыс. рублей

| Наименование показателей | Уточненный план 2022 года | Проект решения о бюджете на 2023-2025 годы | | | Прирост (снижение) расходов по отношению к предыдущему году (уточненному плану) | | | Темп прироста (снижения) к предыдущему | | | Удельный вес расходов, % | | | |
|---|---------------------------|--|--------------------|--------------------|---|-----------------|-------------------|--|------------|-------------|--------------------------|--------------|--------------|--------------|
| | | 2023 год | 2024 год | 2025 год | 2023 год | 2024 год | 2025 год | 2023 год | 2024 год | 2025 год | 2022 год | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| РАСХОДЫ, ВСЕГО | 3 106 351,0 | 2 599 002,3 | 2 609 271,5 | 2 368 018,2 | -507 348,8 | 10 269,2 | -241 253,3 | -16,3 | 0,4 | -9,2 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Общегосударственные вопросы | 233 898,9 | 245 820,6 | 230 399,9 | 253 479,1 | 11 921,7 | -15 420,7 | 23 079,2 | 5,1 | -6,3 | 10,0 | 7,5 | 9,5 | 8,8 | 10,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 22 234,0 | 17 560,6 | 17 220,7 | 17 870,3 | -4 673,4 | -339,9 | 649,6 | -21,0 | -1,9 | 3,8 | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,8 |
| Национальная экономика | 177 539,6 | 182 715,5 | 180 241,3 | 311 421,1 | 5 175,9 | -2 474,2 | 131 179,8 | 2,9 | -1,4 | 72,8 | 5,7 | 7,0 | 6,9 | 13,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 171 672,1 | 177 549,6 | 101 557,1 | 60 232,9 | 5 877,5 | -75 992,5 | -41 324,2 | 3,4 | -42,8 | -40,7 | 5,5 | 6,8 | 3,9 | 2,5 |
| Охрана окружающей среды | 109,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -109,7 | 0,0 | 0,0 | -100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 1 500 946,2 | 1 119 005,9 | 1 188 956,6 | 1 166 048,8 | -381 940,3 | 69 950,7 | -22 907,8 | -25,4 | 6,3 | -1,9 | 48,3 | 43,1 | 45,6 | 49,2 |
| Культура, кинематография | 147 639,2 | 70 542,7 | 72 749,2 | 74 858,0 | -77 096,5 | 2 206,5 | 2 108,8 | -52,2 | 3,1 | 2,9 | 4,8 | 2,7 | 2,8 | 3,2 |
| Здравоохранение | 78 891,2 | 1 964,2 | 2 008,8 | 1 999,6 | -76 927,0 | 44,6 | -9,2 | -97,5 | 2,3 | -0,5 | 2,5 | 0,1 | 0,1 | 0,1 |
| Социальная политика | 769 539,6 | 782 849,9 | 815 144,6 | 481 115,1 | 13 310,3 | 32 294,7 | -334 029,5 | 1,7 | 4,1 | -41,0 | 24,8 | 30,1 | 31,2 | 20,3 |
| Физическая культура и спорт | 3 880,6 | 993,3 | 993,3 | 993,3 | -2 887,3 | 0,0 | 0,0 | -74,4 | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,04 | 0,04 | 0,0 |

Динамика расходов бюджета Октябрьского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов **по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации** приведена в Таблице 4.

Анализ динамики расходов бюджета района по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации показывает, что в 2023 году, по сравнению с уточненным планом 2022 года, наибольшее снижение расходов планируется по разделу «Образование» – 381 940,3 тыс. рублей, или 25,4 %, «Культура, кинематография» – 77 096,5 тыс. рублей, или 52,2 %, «Здравоохранение» – 76 927,0 тыс. рублей, или 97,5 %.

Снижение расходов по разделам «Образование» и «Культура, кинематография» объясняется отсутствием расходов капитального характера, предусмотренных на 2022 год, по разделу «Здравоохранение» – передачей всех муниципальных учреждений здравоохранения на областной уровень.

Наибольший рост расходов планируется по разделу «Социальная политика» – 13 310,3 тыс. рублей, или 1,7 % (согласно фактической потребности) и «Общегосударственные вопросы» – 11 921,7 тыс. рублей, или 5,1 % (за счет индексации оплаты труда на 4,0 % с 1 октября 2022 года и на 5,5 % с 1 октября 2023 года, а также увеличения объема резервного фонда в сравнении с объемом 2022 года, который составит 25 000,0 тыс. рублей).

Структура расходов бюджета района по-прежнему имеет социальную направленность. Доля расходов бюджета на социальную сферу составит: в 2023 году – 76,0 %, в 2024 году – 79,7 %, в 2025 году – 72,8 %.

Наибольший удельный вес занимают расходы на образование и социальную политику, общая доля которых в расходах бюджета района составит в 2023 году – 73,2%, в 2024 году – 76,8 %, в 2025 году – 69,5 %.

Необходимо отметить увеличение доли в общем объеме расходов бюджета района в 2023-2025 годах по сравнению с 2022 годом:

- по разделу «Общегосударственные вопросы» с 7,5 % в 2022 году до 10,7 % в 2025 году;

- по разделу «Национальная экономика» с 5,7 % в 2022 году до 13,2 % в 2025 году;

- по разделу «Образование» с 48,3 % в 2022 году до 49,2 % в 2025 году.

Снижение доли в общем объеме расходов в 2023-2025 годах, по сравнению с 2022 годом, планируется:

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» с 5,5 % в 2022 году до 2,5 % в 2025 году;

- по разделу «Культура, кинематография» с 4,8 % в 2022 году до 3,2 % в 2025 году;

- по разделу «Здравоохранение» с 2,5 % в 2022 году до 0,1 % в 2025 году;

- по разделу «Социальная политика» с 24,8 % в 2022 году до 20,3 % в 2025 году.

Структура расходов бюджета района в соответствии с Проектом решения о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, сгруппированная по основным направлениям, приведена на следующей диаграмме:



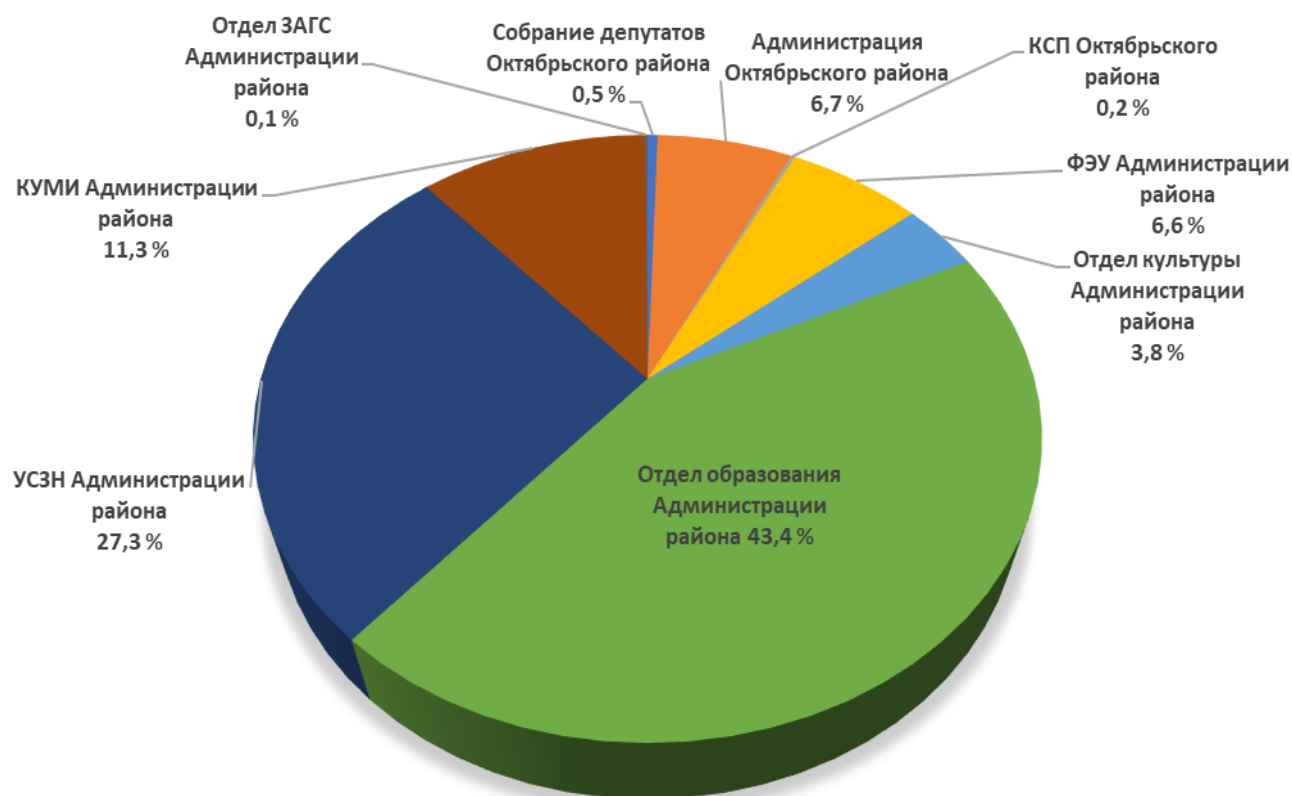
Ведомственной структурой расходов бюджета района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение 9 к Проекту решения о бюджете) бюджетные ассигнования предусмотрены 9-ти главным распорядителям средств бюджета Октябрьского района.

По сравнению с показателями уточненного плана на 2022 год в 2023 году планируется увеличение расходов по 4-м главным распорядителям средств бюджета района. Наибольшее увеличение объема расходов приходится на управление социальной защиты населения Администрации Октябрьского района (+ 45 244,3 тыс. рублей).

По остальным 5-ти главным распорядителям планируется снижение расходов. Наибольшее снижение объема расходов в 2023 году приходится на:

- отдел образования Администрации Октябрьского района (- 382 734,8 тыс. рублей, или 25,3 %);
- комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации Октябрьского района (- 95 794,1 тыс. рублей, или 24,5 %);
- Администрацию Октябрьского района (- 39 873,4 тыс. рублей, или 18,8 %);
- отдел культуры, физической культуры и спорта Администрации Октябрьского района (- 24 698,6 тыс. рублей, или 19,9 %);
- финансово-экономическое управление Администрации Октябрьского района (- 12 042,6 тыс. рублей, или 6,6 %).

Структура расходов бюджета Октябрьского района в разрезе главных распорядителей средств бюджета района на 2023 год приведена на диаграмме:



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

Таблица 5, тыс. рублей

| Наименование главного распорядителя средств бюджета района | Уточненный план 2022 года, тыс. рублей | Проект на 2023 год, тыс. рублей | Отклонение к 2022 | | Проект на 2024 год, тыс. рублей | Отклонение к 2023 | | Проект на 2025 год, тыс. рублей | Отклонение к 2024 | |
|---|--|---------------------------------|--------------------|--------------|---------------------------------|--------------------|------------|---------------------------------|--------------------|-------------|
| | | | Сумма, тыс. рублей | % | | Сумма, тыс. рублей | % | | Сумма, тыс. рублей | % |
| Собрание депутатов Октябрьского района | 10 806,5 | 12 800,5 | 1 994,0 | 18,5 | 10 660,0 | -2 140,5 | -16,7 | 10 892,4 | 232,4 | 2,2 |
| Администрация Октябрьского района | 212 335,90 | 172 462,5 | -39 873,4 | -18,8 | 167 052,5 | -5 410,0 | -3,1 | 163 218,5 | -3 834,0 | -2,3 |
| Контрольно-счетная палата Октябрьского района | 5 157,00 | 5 505,6 | 348,6 | 6,8 | 5 639,3 | 133,7 | 2,4 | 5 780,8 | 141,5 | 2,5 |
| Финансово-экономическое управление Администрации района | 183 636,20 | 171 593,6 | -12 042,6 | -6,6 | 107 281,5 | -64 312,1 | -37,5 | 116 286,6 | 9 005,1 | 8,4 |
| Отдел культуры, физической культуры и спорта Администрации района | 123 986,90 | 99 288,3 | -24 698,6 | -19,9 | 102 659,2 | 3 370,9 | 3,4 | 106 340,9 | 3 681,7 | 3,6 |
| Отдел образования Администрации района | 1 511 460,50 | 1 128 725,7 | -382 734,8 | -25,3 | 1 199 970,1 | 71 244,4 | 6,3 | 1 177 921,9 | -22 048,2 | -1,8 |
| Управление социальной защиты населения Администрации района | 665 085,10 | 710 329,4 | 45 244,3 | 6,8 | 740 084,0 | 29 754,6 | 4,2 | 404 328,6 | -335 755,4 | -45,4 |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации района | 390 670,50 | 294 876,4 | -95 794,1 | -24,5 | 273 140,4 | -21 736,0 | -7,4 | 383 045,0 | 109 904,6 | 40,2 |
| Отдел органов записи гражданского состояния Администрации района | 3 212,40 | 3 420,3 | 207,9 | 6,5 | 2 784,5 | -635,8 | -18,6 | 203,5 | -2 581,0 | -92,7 |
| Всего | 3 106 351,0 | 2 599 002,3 | -507 348,7 | -16,3 | 2 609 271,5 | 10 269,2 | 0,4 | 2 368 018,2 | -241 253,3 | -9,2 |

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства Проект решения о бюджете составлен на основе **муниципальных программ Октябрьского района** (далее – муниципальные программы).

Постановлением Администрации Октябрьского района от 29.09.2018 № 1331 «Об утверждении Перечня муниципальных программ Октябрьского района» (в ред. постановления от 17.06.2022 № 761) утверждена 31 муниципальная программа, из них с бюджетным финансированием в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 года – 23 муниципальные программы.

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

Как показал анализ, планируемые к утверждению ассигнования по муниципальным программам (приложение 10 к Проекту решения о бюджете) соответствуют объемам финансирования, предусмотренным в проектах изменений паспортов муниципальных программ Октябрьского района, *за исключением муниципальной программы «Экономическое развитие и инновационная экономика».*

В целом на реализацию муниципальных программ в 2023-2025 годах предусмотрено 2 494 723,5 тыс. рублей, 2 521 357,6 тыс. рублей и 2 261 304,8 тыс. рублей соответственно, или 96,0 %, 96,6 % и 95,5 % общего объема расходов бюджета района. Наблюдается динамика снижения программных расходов в трехлетнем периоде.

Проектом решения о бюджете объем ассигнований на муниципальные программы в 2023 году запланирован со снижением на 16,8 % (или 505 424,7 тыс. рублей) к уточненному плану 2022 года, в 2024 году – с ростом на 1,1 % (или 26 634,1 тыс. рублей) к уровню 2023 года, в 2025 году – со снижением на 10,3 % (или 260 052,8 тыс. рублей) к уровню 2024 года. Динамика неоднозначна.

Наибольшие объемы бюджетных ассигнований в 2023 году приходятся на «социальные» муниципальные программы:

- «Развитие образования» – 1 062 906,4 тыс. рублей, или 42,6 %;
- «Социальная поддержка граждан» – 770 236,2 тыс. рублей, или 30,9 %.

Общий удельный вес указанных муниципальных программ составит в 2023 году – 73,5 %, в плановом периоде 2024 года – 77,0 %, в плановом периоде 2025 года – 70,0 % всех программных расходов бюджета района.

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

Таблица 6, тыс. рублей

| Наименование программы | Уточненный план 2022 года | Проект решения о бюджете на 2023-2025 годы | | | Прирост (снижение) расходов по отношению к предыдущему году (уточненному плану) | | | Темп прироста (снижения) к предыдущему году, % | | | Удельный вес расходов, % | | | |
|--|---------------------------|--|--------------------|--------------------|---|-----------------|-------------------|--|------------|--------------|--------------------------|--------------|--------------|--------------|
| | | 2023 год | 2024 год | 2025 год | 2023 год | 2024 год | 2025 год | 2023 год | 2024 год | 2025 год | 2022 год | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| РАСХОДЫ ПО МУНИЦИПАЛЬНЫМ ПРОГРАММАМ, ВСЕГО | 3 000 148,2 | 2 494 723,5 | 2 521 357,6 | 2 261 304,8 | -505 424,7 | 26 634,1 | -260 052,8 | -16,8 | 1,1 | -10,3 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| "Развитие здравоохранения" | 62 516,6 | 1 267,3 | 1 312,9 | 1 303,7 | -61 249,3 | 45,6 | -9,2 | -98,0 | 3,6 | -0,7 | 2,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 |
| "Развитие образования" | 1 301 129,3 | 1 062 906,4 | 1 136 844,7 | 1 111 498,2 | -238 222,9 | 73 938,3 | -25 346,5 | -18,3 | 7,0 | -2,2 | 43,4 | 42,6 | 45,1 | 49,2 |
| "Молодежь Октябрьского района" | 492,5 | 520,7 | 520,7 | 520,7 | 28,2 | 0,0 | 0,0 | 5,7 | 0,0 | 0,0 | 0,02 | 0,02 | 0,02 | 0,02 |
| "Социальная поддержка граждан" | 722 881,3 | 770 236,2 | 803 361,1 | 471 014,6 | 47 354,9 | 33 124,9 | -332 346,5 | 6,6 | 4,3 | -41,4 | 24,1 | 30,9 | 31,9 | 20,8 |
| "Доступная среда" | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| "Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Октябрьского района" | 69 126,4 | 148 600,1 | 89 380,7 | 77 111,5 | 79 473,7 | -59 219,4 | -12 269,2 | 115,0 | -39,9 | -13,7 | 2,3 | 6,0 | 3,5 | 3,4 |
| "Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Октябрьского района" | 20 057,2 | 13 909,6 | 13 909,6 | 13 909,6 | -6 147,6 | 0,0 | 0,0 | -30,7 | 0,0 | 0,0 | 0,7 | 0,6 | 0,6 | 0,6 |
| "Пожарная безопасность и защита населения и территорий Октябрьского района от чрезвычайных ситуаций" | 16 295,5 | 17 560,6 | 17 220,7 | 17 870,3 | 1 265,1 | -339,9 | 649,6 | 7,8 | -1,9 | 3,8 | 0,5 | 0,7 | 0,7 | 0,8 |
| "Развитие культуры" | 172 664,2 | 97 192,3 | 100 539,2 | 104 258,9 | -75 471,9 | 3 346,9 | 3 719,7 | -43,7 | 3,4 | 3,7 | 5,8 | 3,9 | 4,0 | 4,6 |
| "Развитие туризма" | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| "Охрана окружающей среды и рациональное природопользование" | 27 604,8 | 33 299,4 | 33 823,8 | 34 842,7 | 5 694,6 | 524,4 | 1 018,9 | 20,6 | 1,6 | 3,0 | 0,9 | 1,3 | 1,3 | 1,5 |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|----------|-----------|-----------|-------|-------|------|------|------|------|
| "Развитие физической культуры и спорта" | 2 887,9 | 993,3 | 993,3 | 993,3 | -1 894,6 | 0,0 | 0,0 | -65,6 | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,04 | 0,04 | 0,04 |
| "Экономическое развитие и инновационная экономика" | 797,8 | 950,9 | 662,9 | 662,9 | 153,1 | -288,0 | 0,0 | 19,2 | -30,3 | 0,0 | 0,03 | 0,04 | 0,03 | 0,03 |
| "Электронный муниципалитет" | 28 199,3 | 25 096,9 | 26 190,8 | 27 205,1 | -3 102,4 | 1 093,9 | 1 014,3 | -11,0 | 4,4 | 3,9 | 0,9 | 1,0 | 1,0 | 1,2 |
| "Развитие транспортной системы Октябрьского района" | 138 543,4 | 138 028,7 | 133 035,3 | 269 800,4 | -514,7 | -4 993,4 | 136 765,1 | -0,4 | -3,6 | 102,8 | 4,6 | 5,5 | 5,3 | 11,9 |
| "Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия" | 8 526,8 | 5 802,3 | 10 024,2 | 3 520,0 | -2 724,5 | 4 221,9 | -6 504,2 | -32,0 | 72,8 | -64,9 | 0,3 | 0,2 | 0,4 | 0,2 |
| "Энергоэффективность и развитие энергетики в Октябрьском районе" | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| "Развитие муниципального управления, муниципальной службы" | 64 458,8 | 72 177,3 | 72 701,5 | 75 505,2 | 7 718,5 | 524,2 | 2 803,7 | 12,0 | 0,7 | 3,9 | 2,1 | 2,9 | 2,9 | 3,3 |
| "Управление муниципальными финансами" | 29 129,2 | 31 108,1 | 29 585,4 | 29 963,3 | 1 978,9 | -1 522,7 | 377,9 | 6,8 | -4,9 | 1,3 | 1,0 | 1,2 | 1,2 | 1,3 |
| "Обеспечение общественного порядка и профилактика правонарушений" | 7,5 | 239,4 | 239,4 | 239,4 | 231,9 | 0,0 | 0,0 | в 31,9 р. | 0,0 | 0,0 | 0,00 | 0,01 | 0,01 | 0,01 |
| "Развитие территориального общественного самоуправления" | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| "Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Октябрьском районе" | 181,8 | 599,4 | 599,4 | 599,4 | 417,6 | 0,0 | 0,0 | 229,7 | 0,0 | 0,0 | 0,01 | 0,02 | 0,02 | 0,03 |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|--|-----------|----------|----------|----------|------------|-----------|-----------|-------|-------|--------|------|------|------|------|
| "Формирование современной городской среды на территории муниципального образования "Октябрьский район" | 89 244,3 | 29 951,4 | 29 951,4 | 0,0 | -59 292,9 | 0,0 | -29 951,4 | -66,4 | 0,0 | -100,0 | 3,0 | 1,2 | 1,2 | 0,0 |
| "По формированию законопослушного поведения участников дорожного движения" | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| "Социальное сопровождение детей-инвалидов, детей с ОВЗ и семей их воспитывающих" | 3 994,7 | 2 290,0 | 2 737,1 | 2 762,1 | -1 704,7 | 447,2 | 25,0 | -42,7 | 19,5 | 0,9 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 |
| "Поддержка общественных инициатив в Октябрьском районе" | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| "Одаренные дети Октябрьского района" | 180,0 | 184,0 | 184,0 | 184,0 | 4,0 | 0,0 | 0,0 | 2,2 | 0,0 | 0,0 | 0,01 | 0,01 | 0,01 | 0,01 |
| "Поддержка казачьих обществ в Октябрьском районе" | 19 859,0 | 17 184,5 | 17 184,5 | 17 184,5 | -2 674,5 | 0,0 | 0,0 | -13,5 | 0,0 | 0,0 | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,8 |
| "Комплексное развитие сельских территорий" | 221 369,9 | 24 624,7 | 355,0 | 355,0 | -196 745,2 | -24 269,7 | 0,0 | -88,9 | -98,6 | 0,0 | 7,4 | 1,0 | 0,01 | 0,0 |
| "Профилактика социального сиротства и семейного неблагополучия в Октябрьском районе" | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| "Укрепление общественного здоровья на территории муниципального образования Октябрьский район" | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Проектом решения о бюджете на 2023 год предусматривается увеличение бюджетных ассигнований в сравнении с уточненным планом текущего года по 10-ти муниципальным программам.

Из них, наибольшее увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено по 2-м муниципальным программам:

- «Социальная поддержка граждан» (+ 47 354,9 тыс. рублей, или 6,6 %) – в связи с фактическим увеличением контингента граждан, получающих меры социальной поддержки населения;

- «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Октябрьского района» (+ 79 473,7 тыс. рублей, или 115,0 %) – в связи с увеличением бюджетных ассигнований из областного бюджета на переселение граждан из многоквартирного аварийного жилищного фонда, признанного непригодным для проживания, аварийным и подлежащим сносу или реконструкции.

Снижение бюджетных ассигнований в 2023 году прогнозируется по 13-ти муниципальным программам. Наибольшее снижение в суммовом выражении планируется по следующим программам:

- «Развитие образования» (- 238 222,9 тыс. рублей, или 18,3 %), в связи с отсутствием расходов капитального характера по реконструкции, ремонту и оснащению образовательных учреждений, предусмотренных бюджетом 2022 года и завершенных в текущем году;

- «Комплексное развитие сельских территорий» (- 196 745,2 тыс. рублей, или 88,9 %), что также связано с отсутствием расходов капитального характера по ремонту образовательных организаций;

- «Развитие культуры» (- 75 471,9 тыс. рублей, или 43,7 %) – в связи с отсутствием расходов капитального характера по ремонту 4-х сельских домов культуры, оснащения МУК «Краеведческий музей» и МУ РДК п. Каменоломни;

- «Развитие здравоохранения» (- 61 249,3 тыс. рублей, или 98,0 %) – в связи с передачей всех муниципальных учреждений здравоохранения на областной уровень;

- «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Октябрьский район» (- 59 292,9 тыс. рублей, или 66,4 %) – в связи с отсутствием расходов на благоустройство площади имени 50-летия Победы в п. Каменоломни.

Бюджетные ассигнования на осуществление **непрограммных направлений** деятельности Проектом решения о бюджете района запланированы на 2023 год в объеме 104 278,8 тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов – 87 913,9 тыс. рублей и 106 713,4 тыс. рублей соответственно, или 4,0 %, 3,4 % и 4,5 % от общей суммы расходов бюджета.

Основная доля непрограммных направлений деятельности предусмотрена:

- на непрограммные расходы (код целевой статьи расходов 99 0 00 00000) – 51 993,1 тыс. рублей, или 49,9 % общего объема непрограммных расходов в

2023 году, 44 985,4 тыс. рублей, или 51,2 % в 2024 году и 62 864,7 тыс. рублей, или 58,9 % в 2025 году;

- на обеспечение деятельности Администрации Октябрьского района (код целевой статьи расходов 89 0 00 00000) – 36 531,2 тыс. рублей, или 35,0 % общего объема непрограммных расходов в 2023 году, 27 629,2 тыс. рублей, или 31,4 % в 2024 году и 28 175,5 тыс. рублей, или 26,4 % в 2025 году.

В составе непрограммных расходов предусмотрены ассигнования на:

- финансовое обеспечение непредвиденных расходов (резервный фонд Администрации Октябрьского района) в 2023 году в сумме 25 000,0 тыс. рублей или 1,0 % от общего объема расходов бюджета района, что не превышает размер, установленный пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ (3,0 %). На плановый период 2024-2025 годов ассигнования не запланированы;

- условно утвержденные расходы бюджета Октябрьского района в сумме 20 000,0 тыс. рублей на 2024 год и 40 000,0 тыс. рублей на 2025 год (в соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ – не менее 2,5 % от общего объема расходов бюджета (без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) на первый год планового периода и не менее 5,0 % - на второй год планового периода);

- обеспечение функций и полномочий отраслевых (функциональных) органов и структурных подразделений Администрации Октябрьского района в общей сумме по 2023-2025 годам – 26 993,1 тыс. рублей, 44 985,4 тыс. рублей и 62 864,7 тыс. рублей соответственно.

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

4. Дефицит бюджета Октябрьского района и источники его финансирования

Представленный Проект решения о бюджете района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов планируется бездефицитным.

5. Муниципальный долг Октябрьского района

Проектом решения о бюджете верхний предел муниципального внутреннего долга Октябрьского района на 1 января 2024 года, на 1 января 2025 года и на 1 января 2026 года, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Октябрьского района, не запланирован.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга Октябрьского района на 2023-2025 годы также не запланирован.

Выводы и предложения

1. Проект решения о бюджете Октябрьского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов внесен Администрацией Октябрьского района в Собрание депутатов Октябрьского района в срок, установленный статьей 26 Положения о бюджетном процессе, и направлен в Контрольно-счетную палату на экспертизу с целью подготовки Заключения. Представленный на экспертизу Проект решения о бюджете района подготовлен в соответствии с требованиями, установленными федеральным, областным законодательством и муниципальными правовыми актами, регулирующими бюджетные, налоговые и иные правоотношения. Перечень документов и материалов, представленных в Собрание депутатов Октябрьского района и полученных КСП Октябрьского района одновременно с Проектом решения о бюджете района, соответствует статье 25 Положения о бюджетном процессе.

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 проведения экспертизы выявлены замечания и недостатки в текстовой части Проекта решения о бюджете, в связи с чем, ФЭУ Администрации района рекомендовано внести в Проект соответствующие изменения до его рассмотрения на очередном заседании Собрания депутатов Октябрьского района.

3. Параметры бюджета Октябрьского района на 2023-2025 годы сформированы на трехлетний период, в условиях действующего законодательства и оценки ожидаемого исполнения по доходам в 2022 году, в соответствии с проектом областного бюджета на 2023-2025 годы, внесенным в Законодательное Собрание Ростовской области к I чтению. Таким образом, к моменту утверждения бюджета района на заседании Собрания депутатов Октябрьского района параметры бюджета района будут изменены, в том числе, с учетом закона об областном бюджете на 2023-2025 годы, принятого во II чтении.

4. Доходы бюджета района в 2023 году составят 2 599 002,3 тыс. рублей, что ниже первоначального плана на 2022 год на 7,4 %. Снижение прогнозируемых объемов доходов в 2023 году связано со снижением объема безвозмездных поступлений в целом на 10,7 %.

Динамика основных показателей бюджета района на 2023 год и на плановый период характеризуется постепенным ростом общего объема доходов бюджета на 15,7 % в 2024 году и снижением общего объема доходов бюджета на 9,6 % в 2025 году.

Проект решения по доходам реален к исполнению при условии достижения показателей прогноза социально-экономического развития

Октябрьского района на 2023-2025 годы, обеспечения устойчивого наращивания темпов производства предприятиями основных отраслей экономики и улучшения ими расчетов с бюджетом.

При этом, вопросы повышения качества планирования и эффективности администрирования налоговых и неналоговых доходов сохраняют свою актуальность, поскольку от обеспечения должного уровня администрирования, требуемого в соответствии со статьей 160.1 Бюджетного кодекса РФ, зависит полнота и своевременность наполняемости бюджета.

Кроме того, существенным резервом для пополнения доходов бюджета района является принятие действенных мер по взысканию задолженности по основным налогам и сборам в бюджет Октябрьского района и недопущению ее в дальнейшем.

5. В ходе проведения экспертизы прогнозного плана приватизации муниципального имущества Октябрьского района на 2023-2025 годы, представленного одновременно с Проектом решения о бюджете в соответствии с частью 2 статьи 25 Положения о бюджетном процессе, установлены замечания и несоответствия, в части несоблюдения Порядка планирования приватизации муниципального имущества Октябрьского района, утвержденного решением Собрании депутатов Октябрьского района от 29.09.2022 № 64 и не включения поступлений от продажи имущества на основании прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества в Проект решения о бюджете в нарушение пункта 2.1.5 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 связи с чем, комитету по управлению муниципальным имуществом Администрации Октябрьского района и ФЭУ Администрации района рекомендовано внести соответствующие изменения в представленные на экспертизу проекты решений Собрании депутатов Октябрьского района.

6. Бюджет по расходам на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в суммах соответственно 2 599 002,3 тыс. рублей, 2 609 271,5 тыс. рублей и 2 368 018,2 тыс. рублей обоснован при условии обеспечения своевременности и полноты освоения бюджетных ассигнований, экономного и эффективного расходования бюджетных средств.

Формирование расходов бюджета района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлено в программной структуре расходов на основе 23-х муниципальных программ, утвержденных Администрацией Октябрьского района, и имеющих финансовое обеспечение.

В целом на реализацию муниципальных программ в 2023-2025 годах предусмотрено 2 494 723,5 тыс. рублей, 2 521 357,6 тыс. рублей и 2 261 304,8 тыс. рублей соответственно, или 96,0 %, 96,6 % и 95,5 % общего объема расходов бюджета района.

В ходе экспертизы установлено несоответствие планируемых к утверждению ассигнований по муниципальной программе «Экономическое развитие и инновационная экономика», предусмотренных в приложении 10 к Проекту решения о бюджете, с объемами финансирования, предусмотренными паспортом муниципальной программы.

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

В связи с вышеизложенным, Контрольно-счетная палата Октябрьского района предлагает Собранию депутатов Октябрьского района принять к рассмотрению проект решения Собрания депутатов Октябрьского района «О бюджете Октябрьского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», с учетом замечаний, изложенных в настоящем заключении.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Октябрьского района

Ю.Н. Бессарабова