

**Контрольно-счетная палата муниципального образования
Брюховецкий район**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Совета Чепигинского сельского
поселения Брюховецкого района «О бюджете
Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района
на 2024 год»

ст. Брюховецкая - 2023 год

Оглавление

| | |
|--|----|
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ | 3 |
| 1. Общие положения..... | 3 |
| 2. Прогноз социально-экономического развития Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района на 2024 год..... | 4 |
| 3. Общая характеристика проекта решения Совета Чепигинского сельского поселения «О бюджете Чепигинского сельского поселения на 2024 год» | 5 |
| 4. Ожидаемые доходы бюджета Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района на 2024 год..... | 6 |
| Налоговые доходы | 7 |
| Неналоговые доходы | 8 |
| Безвозмездные поступления | 8 |
| 5. Планируемые расходы бюджета поселения на 2024 год..... | 9 |
| Расходы бюджета поселения по разделу «Общегосударственные вопросы» | 11 |
| Расходы бюджета поселения по разделу «Национальная оборона» | 13 |
| Расходы бюджета поселения по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 13 |
| Расходы бюджета поселения по разделу «Национальная экономика» | 14 |
| Расходы бюджета поселения по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 15 |
| Расходы бюджета поселения по разделу «Образование» | 16 |
| Расходы бюджета поселения по разделу «Культура, кинематография» | 17 |
| Расходы бюджета поселения по разделу «Социальная политика» | 17 |
| Расходы бюджета поселения по разделу «Физическая культура и спорт» | 17 |
| Расходы бюджета поселения по разделу «Обслуживание государственного (муниципального) долга» | 18 |
| Расходы бюджета поселения на реализацию муниципальных и муниципальных ых программ | 18 |
| 6. Ожидаемые поступления и выбытия средств источников финансирования дефицита бюджета Чепигинского сельского поселения..... | 18 |
| 7. Прогноз муниципального долга Чепигинского сельского поселения | 18 |
| 8. Выводы и предложения..... | 18 |

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
контрольно-счётной палаты муниципального образования Брюховецкий район на проект решения Совета Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района «О бюджете Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района на 2024 год»

«15» ноября 2023 года

ст. Брюховецкая

№ 334

1. Общие положения

Настоящее экспертное заключение подготовлено Контрольно-счётной палатой муниципального образования Брюховецкий район (далее по тексту Контрольно-счётная палата) на основе требований Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Налогового кодекса Российской Федерации, решения Совета Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Чепигинском сельском поселении Брюховецкого района», иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, Краснодарского края и муниципального образования Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района.

Проект решения Совета Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района «О бюджете Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района на 2024 год» вместе с пояснительной запиской к нему внесён администрацией Чепигинского сельского поселения (далее по тексту Администрация) на рассмотрение Совета Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района 30 октября 2023 года, что соответствует сроку, установленному Бюджетным Кодексом Российской Федерации и решением Совета Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района.

Одновременно с проектом решения Совета Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района «О бюджете Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района на 2024 год» были представлены:

- основные направления бюджетной и налоговой политики Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района;
- предварительные итоги социально-экономического развития Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района за текущий финансовый год;
- прогноз социально-экономического развития Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района;
- проект среднесрочного финансового плана;
- пояснительная записка к проекту бюджета Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района;

поселения Брюховецкого района;

- верхний предел муниципального долга Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района на конец очередного финансового года;
- проект программы муниципальных внутренних заимствований Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района на очередной финансовый год;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района на текущий финансовый год;
- реестр источников доходов местного бюджета;
- другие документы.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствует бюджетному законодательству.

В ходе подготовки Заключения проанализирован проект решения Совета Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района «О бюджете Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района на 2024 год», пояснительная записка к нему, другие документы, прилагаемые к проекту.

При подготовке заключения специалисты Контрольно-счётной Палаты руководствовались положениями бюджетных и налоговых нормативных правовых актов, посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 февраля 2023 года, были использованы результаты контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий, проводимых Контрольно-счётной палатой, проверено соответствие положений проекта требованиям Бюджетного кодекса и иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, Краснодарского края и муниципального образования Чепигинское сельское поселение Брюховецкого района.

2. Прогноз социально-экономического развития Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района на 2024 год

Чепигинское сельское поселение Брюховецкого района является одним из поселений муниципального образования Брюховецкий район.

Ожидаемая среднегодовая численность постоянно проживающего населения за 2023 год равна 3520 человек, по сравнению с 2022 годом численность населения не изменится, а на прогнозный период 2024 года она также планируется на уровне 3520 человек.

В 2024 году прогнозируемый объем отгруженных товаров обрабатывающих производств по полному кругу предприятий по сравнению с 2023 годом ожидается больше на 3,6 процента и составит 1883,0 тыс. рублей.

В 2024 году ожидается рост валового объема продукции сельского хозяйства, он составит 1303,5 млн. рублей, что на 78,4 млн. рублей или на 6,4 процентов больше, чем прогнозируется в 2023 году.

Оборот розничной торговли в 2024 году составит 175,4 млн. рублей или 106,0 процентов от уровня 2023 года.

Оборот общественного питания составит 8,0 млн. рублей или 103,0

процентов от уровня 2023 года.

Прогнозируемые темпы роста фонда оплаты труда по полному кругу предприятий и организаций в 2024 году составят 4,0 процента и его объем достигнет 246,3 млн. рублей.

В 2024 году прибыль прибыльных предприятий по полному кругу предприятий ожидается на уровне 267,6 млн. рублей или 111,9 процента от уровня 2023 года.

Сальдированный финансовый результат по предприятиям и организациям в 2024 году прогнозируется в сумме 319,6 млн. рублей, что на 104,9 процента выше уровня 2023 года.

Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования составят 129,5 млн. рублей или 102,0 процента к уровню 2023 года.

Приведенные выше показатели индикативного плана социально - экономического развития территории поселения показывают, что прогноз в целом характеризуется положительной динамикой развития отраслей экономики, что позволяет считать указанный прогноз оптимистичным.

3. Общая характеристика проекта решения Совета Чепигинского сельского поселения «О бюджете Чепигинского сельского поселения на 2024 год»

Представленный на утверждение Совета Чепигинского сельского поселения проект решения «О бюджете Чепигинского сельского поселения на 2024 год» состоит из 27 пунктов и 7 приложений.

Проектом предлагается утвердить следующие основные характеристики местного бюджета на 2024 год:

- доходы местного бюджета составят 36215,4 тыс. рублей, что на 5715,8 тыс. рублей или на 13,6 меньше ожидаемого уровня 2023 года;

- расходы местного бюджета планируются в сумме 38782,8 тыс. рублей, что на 9987,4 тыс. рублей или на 20,5 процента меньше ожидаемого уровня 2023 года;

- дефицит местного бюджета на 2024 год предлагается утвердить в сумме 2567,4 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района на 1 января 2024 года планируется в сумме 3567,4 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, запланирован на 2024 год в сумме 310,0 тыс. рублей.

Резервный фонд администрации Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района запланирован в сумме 10,0 тыс. рублей.

В целом представленный проект решения Совета Чепигинского сельского поселения «О бюджете Чепигинского сельского поселения на 2024 год» подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской

Федерации, решения Совета Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района «Об утверждении положения о бюджетном процессе в Чепигинском сельском поселении Брюховецкого района», иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, Краснодарского края и муниципального образования Чепигинское сельское поселение Брюховецкого района.

4. Ожидаемые доходы бюджета Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района на 2024 год

Согласно проекту решения Совета Чепигинского сельского поселения «О бюджете Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района на 2024 год» общий объём доходов местного бюджета запланирован в сумме 36215,4 тыс. рублей, что на 5715,8 тыс. рублей или на 13,6 меньше ожидаемого уровня 2023 года.

Доходы бюджета сельского поселения в 2024 году будут сформированы за счет:

- поступления налоговых и неналоговых доходов в общей сумме 19308 тыс. рублей;

- безвозмездных поступлений в общей сумме 16907,4 тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета Чепигинского сельского поселения в 2024 году объёмы поступления доходов распределяются следующим образом:

- налоговые доходы местного бюджета составят 48,6 процентов;

- неналоговые доходы составят 4,7 процента;

- безвозмездные поступления из бюджетов других уровней составят 46,7 процента.

Диаграмма 1



Плановые налоговые и неналоговые поступления в бюджет Чепигинского сельского поселения на 2024 год, а также фактическое поступление доходов за 9 месяцев и ожидаемое за 2023 год, по данным, представленным в прилагаемых к проекту бюджета документах, отражены в таблице №1.

Таблица №1, тыс. рублей

| Наименование дохода | Исполнение бюджета за 9 месяцев 2023 г. | Ожидаемое исполнение в 2023 году | Проект на 2024 г. | (+/-) 2024 год к ожидаемому исполнению в 2023 году | |
|---|---|----------------------------------|-------------------|--|---------------|
| | | | | тыс. рублей | % |
| Всего налоговых и неналоговых доходов | 11094,5 | 18231,4 | 19308,0 | 1076,6 | 105,9% |
| Налоговые доходы | 9863,3 | 16531,4 | 17608,0 | 1076,6 | 106,5% |
| Налог на доходы физических лиц | 3570,3 | 4000,0 | 4800,0 | 800,0 | 120,0% |
| Доходы от уплаты акцизов | 1542,2 | 6500,0 | 6500,0 | 0,0 | 100,0% |
| Единый сельскохозяйственный налог | 2173,8 | 2000,0 | 2000,0 | 0 | 100,0% |
| Налог на имущество физических лиц | 24,3 | 1000,0 | 1000,0 | 0 | 100,0% |
| Земельный налог | 2552,7 | 3031,4 | 3308,0 | 276,6 | 109,1% |
| Неналоговые доходы | 1231,2 | 1700,0 | 1700,0 | 0,0 | 100,0% |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 141,9 | 200,0 | 200,0 | 0,0 | 100,0% |
| Прочие доходы от компенсаций затрат бюджетов сельских поселений | 1089,3 | 1500,0 | 1500,0 | 0,0 | 100,0% |

За 9 месяцев 2023 года местный бюджет исполнен по доходам без учета безвозмездных поступлений на общую сумму 11094,5 тыс. рублей или на 60,9 процента от установленных годовых плановых значений 2023 года.

В том числе бюджетные назначения по налоговым доходам исполнены в общей сумме 9863,3 тыс. рублей или на 59,7 процента. Неналоговые доходы Чепигинского сельского поселения за 9 месяцев 2023 года составили 1231,2 тыс. рублей или 72,4 процента от утвержденных бюджетных назначений 2023 года.

Налоговые доходы

Анализ показывает, что в 2024 году, как и прежде, основными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района останутся налоговые доходы. На их долю в 2024 году придется 91,2 процента от всей суммы налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения.

Основным источником поступлений налоговых доходов в местный бюджет в 2024 году будут поступления от земельного налога – 6500,0 тыс. рублей, удельный вес которого составит 36,9 процента от всей суммы налоговых доходов.

Налог на доходы физических лиц запланирован в сумме 4800,0 тыс. рублей или 27,3 процента от всей суммы налоговых доходов. Планируемые поступления на 800,0 тыс. рублей или на 20,0 процентов выше ожидаемого исполнения в 2023 году.

В бюджете поселения запланированы доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты в сумме 3308,0 тыс. рублей, их доля в налоговых доходах составит 18,8 процента. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год, доходы от поступления этого налога увеличатся на 276,6 тыс. рублей или 9,1 процента.

Единый сельскохозяйственный налог запланирован в сумме 2000,0 тыс. рублей (11,6 от всей суммы налоговых поступлений). Поступления запланированы на уровне ожидаемого исполнения в 2023 году.

Налог на имущество физических лиц составит 1000,0 тыс. рублей или 5,7 процента от всей суммы налоговых поступлений. Поступления запланированы на уровне ожидаемого исполнения в 2023 году.

Неналоговые доходы

Основным источником поступлений неналоговых доходов бюджета Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района в 2024 году планируются доходы, получаемые в виде прочих неналоговых поступлений (компенсация затрат бюджетов поселений) в сумме 1500,0 тыс. рублей. Объем поступлений по указанному виду доходов запланирован на уровне ожидаемого исполнения 2023 года.

Поступления от сдачи в аренду имущества запланированы в объеме 200,0 тыс. рублей, поступления запланированы на уровне ожидаемого исполнения 2023 года.

В целом неналоговые доходы бюджета Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района на 2024 год составят 1700,0 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

В составе доходов бюджета Чепигинского сельского поселения предусматриваются безвозмездные поступления из бюджетов других уровней.

Согласно представленному проекту решения Совета Чепигинского сельского поселения «О бюджете Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района на 2024 год» объем безвозмездных поступлений в местный бюджет предлагается утвердить в общей сумме 16907,4 тыс. рублей, что на 6792,4 тыс. рублей или 28,7 процента больше ожидаемой суммы поступлений в 2023 году.

Объем указанных средств, предусмотренный проектом решения, характеризуется показателями, приведенными в таблице № 2:

Таблица №2 тыс. рублей

| Наименование дохода | Исполнение бюджета за 9 месяцев 2023 г. | Ожидаемое исполнение в 2023 году | Проект на 2024г. | (+/-) 2024 год к ожидаемому исполнению в 2023 году | |
|---|---|----------------------------------|------------------|--|---------|
| | | | | тыс. рублей | % |
| Безвозмездные поступления, всего в том числе: | 15362,4 | 23699,8 | 16907,4 | -6792,4 | 71,3% |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 3848,9 | 3848,9 | 3783,3 | -65,6 | 98,3% |
| Субсидии от других бюджетов | 3045,4 | 11274,4 | 9495,0 | -1779,4 | 84,2% |
| Субвенции от других бюджетов | 192,0 | 300,4 | 312,5 | 12,1 | 104,0% |
| Прочие межбюджетные трансферты | 8221,1 | 8221,1 | 0 | -8221,1 | 0,0% |
| Прочие безвозмездные поступления | 55,0 | 55,0 | 5874,3 | 3261,6 | 6030,2% |

Анализ показывает, что в 2024 году, основными источниками безвозмездных поступлений в бюджет Чепигинского сельского поселения являются субсидии от других бюджетов – 9495,0 тыс. рублей или 56,2 процента от всей суммы запланированных в 2024 году безвозмездных поступлений.

Необходимо отметить, в 2023 году прочие безвозмездные поступления запланированы в сумме 5874,3 тыс. рублей. Ожидаемое исполнение, составит 55,0 тыс. рублей или 0,9% от плана. При составлении бюджета на 2024 год «Прочие безвозмездные поступления» планируются в объеме 3316,6 тыс. рублей. Данные поступления не подкреплены подтверждающими документами, что влечет необеспеченность финансирования и возникновение кредиторской задолженности перед поставщиками товаров и услуг, заработной платы работникам.

В последующем на основании показателей принятого краевого закона о краевом бюджете и бюджета муниципального образования Брюховецкий район на 2024 год объемы безвозмездных поступлений в бюджет будут уточнены.

5. Планируемые расходы бюджета поселения на 2024 год

Структура расходов бюджета Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района соответствует основным полномочиям сельского поселения, определенным Законом Российской Федерации от 6 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Общий объем расходов бюджета Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района в 2024 году планируется в общей сумме 38782,8 тыс. рублей. Это на 9987,4 тыс. рублей или на 20,5 процента меньше ожидаемых расходов в 2023 году.

Планируемые расходы местного бюджета в разрезе разделов функциональной классификации бюджетных расходов 2024 года в сравнении с 2023 годом отражены в таблице № 3:

Таблица № 3 тыс. рублей

| №№ п/п | Наименование разделов (подразделов) | Исполнено по состоянию на 01.10.2023г. | Ожидаемое исполнение в 2023 году | План на 2024 год | (+/-) 2024 год к 2023 году | |
|-----------|--|--|--|---------------------|-------------------------------|--------------|
| | | | | | тыс. рублей | процент |
| 1 | Общегосударственные вопросы | 3922,4 | 7945,1 | 7635,2 | -309,9 | 96,1% |
| 2 | Национальная оборона | 192,0 | 296,6 | 308,7 | 12,1 | 104,1% |
| 3 | Национальная безопасность | 104,9 | 218,2 | 336,9 | 118,7 | 154,4% |
| 4 | Национальная экономика | 236,2 | 3240,0 | 3240,0 | 0,0 | 100,0% |
| 5 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 6276,7 | 26220,7 | 6670,0 | -19550,7 | 25,4% |
| 6 | Образование | 166,7 | 405,0 | 75,0 | -330,0 | 18,5% |
| 7 | Культура, кинематография | 7085,9 | 9872,0 | 20025,5 | 10153,5 | 202,9% |
| 8 | Социальная политика | 191,1 | 290,0 | 310,0 | 20,0 | - |
| 9 | Физическая культура и спорт | 76,1 | 280,0 | 180,0 | -100,0 | 64,3% |
| 10 | Обслуживание муниципального долга | 0,2 | 2,6 | 1,5 | -1,1 | 57,7% |
| | Расходы всего | 18252,2 | 48770,2 | 38782,8 | -9987,4 | 79,5% |

Анализ показывает, что в 2024 году планируется увеличение расходов по сравнению с ожидаемыми расходами в 2023 году по 4 разделам функциональной классификации бюджетных расходов.

В 2024 году расходы социальной направленности по разделам «Образование», «Культура, кинематография», «Физическая культура и спорт», «Социальная политика» составят 20590,5 тыс. рублей или 53,1 процентов от всей суммы расходов местного бюджета.

Необходимо отметить, что по состоянию на 01.10.2023 года общее исполнение годовых назначений по расходам местного бюджета составило в общей сумме 18252,2 тыс. рублей или 36,4 процента. За 9 месяцев текущего года из 10 разделов функциональной классификации расходов бюджета исполнение плана расходов по 3 разделам составило более 60,0 процентов, а именно: годовые назначения по разделу «Социальная политика» исполнены на 65,9 процента, «Национальная оборона» на 64,7 процента, «Культура, кинематография» - 71,8%.

Бюджетные расходы за 9 месяцев по остальным разделам функциональной классификации расходов составили от 7,3 до 50,0 процентов.

В наименьшей степени исполнены бюджетные назначения по разделам: «Национальная экономика» на 7,3 процента, «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 7,7 процентов, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 23,9 процента, «Физическая культура и спорт» - на 27,2 процента, «Образование» - на 41,2 процента, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 48,1 процента, «Общегосударственные

вопросы» - на 49,4 процента.

В целях гарантированного исполнения бюджета поселения в 2023 году считаем необходимым усилить контроль за работой бюджетополучателей по планомерному выполнению ими доведённых бюджетных назначений и применить установленные бюджетным законодательством меры к бюджетополучателям за несвоевременное и неэффективное использование бюджетных средств.

Расходы бюджета поселения по разделу «Общегосударственные вопросы»

Бюджетные расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» планируются на 2024 год в сумме 7635,2 тыс. рублей, что на 309,9 тыс. рублей (3,9%) меньше ожидаемых расходов в 2023 году. В общей структуре расходов местного бюджета на 2024 год удельный вес расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» составит 19,7 процента.

Расходы бюджета поселения по разделу «Общегосударственные вопросы» в 2023-2024 годах в разрезе подразделов функциональной классификации расходов бюджетов приведены в таблице №4:

Таблица №4 тыс. рублей

| №п/п | Наименование разделов (подразделов) | Исполнено по состоянию на 01.10.2023г. | Ожидаемое исполнение в 2023 году | План на 2024 год | (+/-) 2024год к 2023 году | |
|------------------------------------|--|--|----------------------------------|------------------|---------------------------|-------------|
| | | | | | тыс. рублей | % |
| Общегосударственные вопросы | | 3922,4 | 7945,1 | 7635,2 | -309,9 | 96,1 |
| 1 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 787,2 | 1134,4 | 1496,0 | 361,6 | 131,9 |
| 2 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов власти, местных администраций | 2087,0 | 4528,8 | 4149,0 | -379,8 | 91,6 |
| 3 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0,0 | 60,2 | 60,2 | 0,0 | 100,0 |
| 4 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0,0 | 0,0 | 480,0 | 480,0 | - |
| 5 | Резервные фонды | 0,0 | 0,0 | 10,0 | 10,0 | - |
| 6 | Другие общегосударственные вопросы | 1048,2 | 2221,7 | 1440,0 | -781,7 | 64,8 |

В 2024 году расходы бюджета поселения планируются по 6 подразделам функциональной классификации расходов.

По подразделу «Функционирование высшего должностного лица субъекта

Российской Федерации и муниципального образования» в проекте бюджета поселения предусматриваются расходы в сумме 1496,0 тыс. рублей, что больше уровня ожидаемого исполнения в 2023 году на 361,6 тыс. рублей или 31,9 процента. Удельный вес расходов составит 19,6 процента в общих расходах раздела. Расходы по данному подразделу будут направлены на оплату труда с начислениями главе поселения.

По подразделу «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» предусмотрено 4149,0 тыс. рублей, что на 379,8 тыс. рублей (8,4%) меньше ожидаемого исполнения в 2023 году. Данный раздел предусматривает финансирование расходов по функционированию администрации Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района и расходы на организацию деятельности административной комиссии. Удельный вес расходов в общих расходах раздела составит 54,3 процента.

Требования пункта 2 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части формирования расходов на оплату труда выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления соблюдены.

Расходы бюджета поселения по подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» предусматриваются в сумме 60,2 тыс. рублей для перечисления субвенции на исполнение передаваемых на районный уровень полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Расходы по подразделу «Обеспечение проведения выборов и референдумов» планируются в сумме 480,0 тыс. рублей.

По подразделу «Резервные фонды» планируется объем резервного фонда администрации Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района в сумме 10,0 тыс. рублей - для обеспечения финансирования непредвиденных расходов, возникающих в течение финансового года.

Расходы по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» планируются в сумме 1440,0 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемого исполнения в 2023 году на 781,7 тыс. рублей или 35,2 процента. Удельный вес расходов составит 18,9 процента в общих расходах раздела. Бюджетные средства планируется направить на реализацию мероприятий муниципальных программ:

- «Поддержка деятельности органов территориального общественного самоуправления» в Чепигинском сельском поселении Брюховецкого района на 2024 год в сумме – 110,0 тыс. рублей;

- «Проведение конкурсов, фестивалей, соревнований» в Чепигинском сельском поселении Брюховецкого района на 2024 год в сумме – 45,0 тыс. рублей;

- «Информационное обеспечение в Чепигинском сельском поселении Брюховецкого района» - в сумме 390,0 тыс. рублей;

- «Об обеспечении доступности для инвалидов объектов социальной инфраструктуры Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района и беспрепятственного доступа инвалидов к информации на 2024 год» - 100,0 тыс. рублей;

- «Управление имуществом Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района на 2023 год» - 320,0 тыс. рублей;

- «Развитие материально-технической базы администрации» Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района на 2024 год – 460,0 тыс. рублей;

- «Энергоснабжение и повышение энергетической эффективности» - 15,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета поселения по разделу «Национальная оборона»

Бюджетные расходы на 2024 год по разделу «Национальная оборона» планируются в сумме 308,7 тыс. рублей, что на 12,1 тыс. рублей или на 4,1 процента больше ожидаемых расходов 2023 года.

В общей структуре расходов бюджета поселения на 2024 год удельный вес расходов по разделу «Национальная оборона» составит 4,0 %

Расходы бюджета поселения по разделу «Национальная оборона» в разрезе подразделов функциональной классификации расходов бюджетов отражены в таблице № 5:

Таблица № 5 тыс. рублей

| п/п | Наименование разделов (подразделов) | Исполнено по состоянию на 01.10.2023г. | Ожидаемое исполнение в 2023 году | План на 2024 год | (+/-) % 2024 к ожидаемому исполнению 2023 года | |
|-----------------------------|---|--|----------------------------------|------------------|--|--------------|
| | | | | | тыс. рублей | процент |
| Национальная оборона | | 192,0 | 296,6 | 308,7 | 12,1 | 104,1 |
| 1 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 192,0 | 296,6 | 308,7 | 12,1 | 104,1 |

Бюджетные ассигнования на данные расходы поступят в виде субвенции из бюджета Краснодарского края. Расходы бюджета поселения по разделу «Национальная оборона» в 2024 году будут направлены на осуществление первичного воинского учета на территории сельского поселения.

Расходы бюджета поселения по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Бюджетные расходы на 2024 год по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» планируются в сумме 336,9 тыс. рублей, что на 118,7 тыс. рублей или на 54,4 процента больше ожидаемых расходов 2023 года.

В общей структуре расходов бюджета поселения на 2024 год удельный вес расходов по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составит 4,4 процента.

Расходы бюджета поселения по разделу «Национальная безопасность и

правоохранительная деятельность» в 2023-2024 годах в разрезе подразделов функциональной классификации расходов бюджетов отражены в таблице № 6:

Таблица № 6 тыс. рублей

| п/п | Наименование разделов (подразделов) | Исполнено по состоянию на 01.10.2023г. | Ожидаемое исполнение в 2023 году | План на 2024 год | (+/-) 2024 год к 2023 году | |
|--|---|--|----------------------------------|------------------|----------------------------|---------------|
| | | | | | тыс. рублей | процент |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | | 104,9 | 218,2 | 336,9 | 118,7 | 154,4 |
| 2 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 36,8 | 108,3 | 137,0 | 28,7 | 126,5% |
| 3 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 68,1 | 109,9 | 199,9 | 90,0 | 181,9 |

Анализ показывает, что в 2024 году расходы бюджета поселения по этому разделу планируются по 2 подразделам функциональной классификации расходов, как и в 2023 году.

По подразделу «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» в 2024 году планируются расходы в сумме 137,0 тыс. рублей. Удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составит 1,8 процента.

Бюджетные средства выделяются на финансирование муниципальной программы «Обеспечение безопасности населения, проживающего на территории сельского поселения».

По подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» предусматриваются средства в сумме 199,9 тыс. рублей. Они планируются на финансирование мероприятий муниципальных программ:

- «Обеспечение безопасности населения, проживающего на территории Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района» на 2024 год в сумме 197,9 тыс. рублей на мероприятия по обеспечению общественного порядка и организации профилактической работы с населением;

- «Комплексные меры по профилактике экстремизма и терроризма, предупреждения межнациональных (межэтнических) конфликтов в Чепигинском сельском поселении Брюховецкого района» на 2024 год в сумме 2,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета поселения по разделу «Национальная экономика»

Бюджетные расходы на 2024 год по разделу «Национальная экономика» планируются в сумме 3240 тыс. рублей, что соответствует ожидаемым расходам 2023 года.

В общей структуре расходов бюджета поселения на 2024 год удельный вес расходов по разделу «Национальная экономика» составляет 42,4 процента.

Расходы бюджета поселения по разделу «Национальная экономика» в 2023-2024 годах в разрезе подразделов функциональной классификации расходов бюджетов отражены в таблице № 7:

Таблица № 7 тыс. рублей

| № п/п | Наименование разделов (подразделов) | Исполнено по состоянию на 01.10.2023г. | Ожидаемое исполнение в 2023 году | План на 2024 год | (+/-) 2024 год к 2023 году | |
|------------------------|---|--|----------------------------------|------------------|----------------------------|--------------|
| | | | | | тыс. рублей | процент |
| Национальная экономика | | 236,2 | 3240,0 | 3240,0 | 0,0 | 100,0 |
| 1 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 236,2 | 3150,0 | 3150,0 | 0,0 | 100,0 |
| 2 | Другие вопросы в области национальной экономики | 0,0 | 90,0 | 90,0 | 0,0 | 100,0 |

Анализ показывает, что в 2024 году расходы бюджета поселения планируются по 2 подразделам функциональной классификации расходов.

По подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусмотренные денежные средства в сумме 3150,0 тыс. рублей будут направлены на исполнение мероприятий муниципальной программы «Комплексное и устойчивое развитие Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района в сфере строительства, транспорта и дорожного хозяйства» на 2024 год. Плановые показатели по данному подразделу остаются на уровне ожидаемого исполнения 2023 года.

По подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» предусматривается направление средств в сумме 90,0 тыс. рублей на исполнение мероприятий муниципальных программ:

- «Развитие малого и среднего предпринимательства в Чепигинском сельском поселении Брюховецкого района» - 30,0 тыс. рублей;
- «Землеустройство и землепользование в Чепигинском сельском поселении Брюховецкого района» - 60,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета поселения по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Бюджетные расходы на 2024 год по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» планируются в сумме 6670,0 тыс. рублей, что на 19550,7 тыс. рублей или 74,6 процентов меньше ожидаемых расходов 2023 года.

В общей структуре расходов бюджета поселения на 2024 год удельный вес расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составит 87,4 процентов.

Расходы бюджета поселения по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2023-2024 годах в разрезе подразделов функциональной классификации расходов бюджетов отражены в таблице № 8:

Таблица № 8 тыс.
рублей

| №п/п | Наименование разделов (подразделов) | Исполнено по состоянию на 01.10.2023г. | Ожидаемое исполнение в 2023 году | План на 2024 год | (+/-) 2024 год к 2023 году | |
|---------------------------------------|--|--|--|---------------------|-------------------------------|-------------|
| | | | | | тыс. рублей | процент |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | | 6276,7 | 26220,7 | 6670,0 | -19550,7 | 25,4 |
| 1 | Коммунальное хозяйство | 2194,9 | 3150,0 | 3800,0 | 650,0 | 120,6 |
| 2 | Благоустройство | 4078,4 | 23067,3 | 1470,0 | -21597,3 | 6,4 |
| 3 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 3,4 | 3,4 | 1400,0 | 1396,6 | - |

Анализ показывает, что в 2024 году расходы бюджета поселения планируются по 3 подразделам функциональной классификации расходов, как и в 2023 году.

По подразделу «Коммунальное хозяйство» планируется сумма в размере 3800,0 тыс. рублей, что на 650,0 тыс. рублей или 20,6 процента больше ожидаемых расходов в 2023 году.

Средства муниципальной программы «Коммунальное хозяйство в Чепигинском сельском поселении Брюховецкого района» планируется направить на реализацию мероприятий:

- по развитию водоснабжения – 500,0 тыс. рублей;
- по содержанию муниципальной собственности, относящейся к коммунальному хозяйству – 1800,0 тыс. рублей,
- предоставление субсидий юридическим лицам – 1500,0 тыс. рублей.

По подразделу «Благоустройство» планируются расходы на сумму 1470,0 тыс. рублей, что на 21597,3 тыс. рублей или 93,6 процента меньше ожидаемых расходов в 2023 году.

Бюджетные средства запланированы на реализацию мероприятий муниципальных программ:

- «Благоустройство в Чепигинском сельском поселении Брюховецкого района» - 1350,0 тыс. рублей,
- «Формирование современной городской среды на 2018-2024 годы» в сумме -120,0 тыс. рублей.

По подразделу «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» в проекте бюджета предусмотрено 1400,0 тыс. рублей, это на 1396,6 тыс. рублей больше, чем ожидается в 2023 году. Бюджетные средства планируется направить на погашение кредиторской задолженности прошлых лет.

Расходы бюджета поселения по разделу «Образование»

Бюджетные расходы на 2024 год по разделу «Образование» планируются в сумме 75,0 тыс. рублей, что на 330,0 тыс. рублей или 81,5 процентов меньше ожидаемых расходов 2023 года. Расходы, как и в 2023 году, планируются по одному подразделу функциональной классификации расходов - «Молодежная

политика». По указанному подразделу будет осуществляться финансирование муниципальной программы «Молодежь Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района» на 2024 год.

Расходы бюджета поселения по разделу «Культура, кинематография»

Бюджетные расходы на 2024 год по разделу «Культура, кинематография» планируются в сумме 20025,5 тыс. рублей, это на 10153,5 тыс. рублей больше, чем ожидается в 2023 году.

В общей структуре расходов бюджета поселения на 2024 год удельный вес расходов по разделу «Культура, кинематография» составит 51,6 процента.

Расходы бюджета поселения по разделу «Культура, кинематография» в 2024 году будут исполняться по одному подразделу функциональной классификации расходов бюджетов «Культура» и будут направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры в Чепигинском сельском поселении», в том числе на:

- финансирование 3 домов культуры – 8200,0 тыс. рублей, на работу 3 библиотек – 1300,0 тыс. рублей, на музей – 430,8 тыс. рублей;
- на мероприятия по восстановлению воинских захоронений – 10094,7 тыс. рублей.

Расходы бюджета поселения по разделу «Социальная политика»

Бюджетные расходы на 2024 год по разделу «Социальная политика» планируются в сумме 310,0 тыс. рублей, что на 20,0 тыс. рублей или 6,9 процента больше уровня ожидаемых расходов в 2023 году.

В общей структуре расходов бюджета поселения на 2024 год удельный вес расходов по разделу «Социальная политика» составит 4,1 процента.

Анализ показывает, что в 2024 году расходы бюджета поселения планируются по одному подразделу функциональной классификации расходов - «Пенсионное обеспечение», в котором предусмотрены расходы администрации Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района на доплаты к пенсиям в сумме 310,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета поселения по разделу «Физическая культура и спорт»

Бюджетные расходы на 2024 год по разделу «Физическая культура и спорт» планируются в сумме 180,0 тыс. рублей, что соответствует уровню расходов, ожидаемых в 2023 году. В общей структуре расходов бюджета поселения на 2024 год удельный вес расходов по разделу «Физическая культура и спорт» составит 2,4 процента.

По разделу «Физическая культура и спорт» расходы планируется направить на физкультурно-оздоровительную работу и проведение спортивных мероприятий в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта Чепигинского сельского поселения» на 2024 год.

Расходы бюджета поселения по разделу «Обслуживание государственного (муниципального) долга»

Бюджетные расходы по разделу «Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга» планируются на 2024 год в сумме 1,5 тыс. рублей, что на 1,1 тыс. рублей ниже уровня расходов, ожидаемых в 2023 году.

Расходы бюджета поселения на реализацию муниципальных программ

В 2024 году согласно проекту бюджета поселения планируется осуществлять финансирование 18 муниципальных программ. Общий объем ассигнований на финансирование муниципальных программ в 2024 году составит 30874,5 тыс. рублей. Доля расходов на муниципальные и муниципальные программы в общем объеме расходов бюджета на 2024 год составит 79,6 процента.

6. Ожидаемые поступления и выбытия средств источников финансирования дефицита бюджета Чепигинского сельского поселения

Проектом решения Совета Чепигинского сельского поселения «О бюджете Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района на 2024 год» предусматривается исполнение бюджета Чепигинского сельского поселения в 2024 году с дефицитом в размере 2567,4 тыс. рублей.

Планируемый размер дефицита местного бюджета в 2024 году не противоречит требованиям, установленным статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В 2024 году планируется получение местным бюджетом кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в размере 3567,4 тыс. рублей и погашение их в размере 1000,0 тыс. рублей.

7. Прогноз муниципального долга Чепигинского сельского поселения

Проектом решения Совета Чепигинского сельского поселения «О бюджете Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района на 2024 год» предлагается к утверждению верхний предел муниципального внутреннего долга Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района на 1 января 2025 года в сумме 3567,4 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга, предлагаемый к утверждению, не превышает планируемый общий годовой объем доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

8. Выводы и предложения

Представленный Совету Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района проект решения Совета Чепигинского сельского поселения

Брюховецкого района «О бюджете Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района на 2024 год» подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения Совета Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Чепигинском сельском поселении Брюховецкого района», иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, Краснодарского края и Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района.

Доходы бюджета поселения на 2024 год планируется уменьшить по сравнению с ожидаемым уровнем 2023 года на 5715,8 тыс. рублей и утвердить в общей сумме 36215,4 тыс. рублей.

Расходы бюджета поселения на 2024 год планируется уменьшить по сравнению с ожидаемыми расходами в 2023 году на 9987,4 тыс. рублей и утвердить в общей сумме 38782,8 тыс. рублей.

Дефицит бюджета поселения на 2024 год предлагается утвердить в общей сумме 2567,4 тыс. рублей.

Согласно представленному проекту доходы бюджета сельского поселения в 2024 году будут сформированы за счет:

1) Налоговых и неналоговых поступлений в общей сумме 19308,0 тыс. рублей, что на 1076,6 тыс. рублей или 5,9 процента больше ожидаемого исполнения в 2023 году;

2) Безвозмездных поступлений в общей сумме 16907,4 тыс. рублей, что на 6792,4 тыс. рублей или на 28,7 процента меньше, чем ожидается по итогам 2023 года.

Налоговые доходы местного бюджета в 2024 году по сравнению с 2023 годом планируется увеличить на 1076,6 тыс. рублей (6,5 %), они составят 16531,4 тыс. рублей.

Неналоговые доходы в 2024 году останутся на том же уровне что и в 2023 году и составят 1700,0 тыс. рублей.

Объём безвозмездных поступлений в местный бюджет предлагается утвердить на 2024 год в общей сумме 16907,4 тыс. рублей, что составляет 71,3 процента от ожидаемой суммы поступлений за 2023 год.

Необходимо отметить, в 2023 году прочие безвозмездные поступления запланированы в сумме 5874,3 тыс. рублей. Ожидаемое исполнение, составит 55,0 тыс. рублей или 0,9 % от плана. При составлении бюджета на 2024 год «Прочие безвозмездные поступления» планируются в объеме 3316,6 тыс. рублей. Данные поступления не подкреплены подтверждающими документами, что влечет необеспеченность финансирования и возникновение кредиторской задолженности перед поставщиками товаров и услуг, заработной платы работникам.

Структура расходов бюджета Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района соответствует основным полномочиям сельского поселения, определенным Законом Российской Федерации от 6 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Общий объем расходов бюджета Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района в 2024 году планируется в общей сумме 38782,8 тыс. руб. Это на 9987,4 тыс. рублей или 20,5 процента меньше ожидаемых расходов за 2023 год.

Анализ показывает, что в 2024 году планируется увеличение расходов по сравнению с ожидаемыми в 2023 году по 3 разделам функциональной классификации бюджетных расходов.

В 2024 году расходы социальной направленности по разделам «Образование», «Культура, кинематография», «Физическая культура и спорт», «Социальная политика» составят 2059,5 тыс. рублей или 53,1 процента от всей суммы расходов местного бюджета.

В 2024 году согласно проекту бюджета поселения планируется осуществлять финансирование 18 муниципальных программ.

Общий объем ассигнований на финансирование муниципальных программ в 2024 году составит 30874,5 тыс. рублей.

Доля расходов на муниципальные и муниципальные программы в общем объеме расходов бюджета на 2024 год составит 79,6 процента.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района на 1 января 2024 года в сумме 3567,4 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга, предлагаемый к утверждению соответствует требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По состоянию на 01.10.2023 года общее исполнение годовых назначений по расходам местного бюджета составило в общей сумме 18252,2 тыс. рублей или 36,4 процента. За 9 месяцев текущего года из 10 разделов функциональной классификации расходов бюджета исполнение плана расходов по 3 разделам составило более 60,0 процентов, а именно: годовые назначения по разделу «Социальная политика» исполнены на 65,9 процента, «Национальная оборона» на 64,7 процента, «Культура, кинематография» - 71,8%.

Бюджетные расходы за 9 месяцев по остальным разделам функциональной классификации расходов составили от 7,3 до 50,0 процентов.

В наименьшей степени исполнены бюджетные назначения по разделам: «Национальная экономика» на 7,3 процента, «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 7,7 процентов, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 23,9 процента, «Физическая культура и спорт» - на 27,2 процента, «Образование» - на 41,2 процента, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 48,1 процента, «Общегосударственные вопросы» - на 49,4 процента.

Рекомендовать администрации Чепигинского сельского поселения:

- больше внимания уделять развитию экономики, малого и среднего предпринимательства на территории поселения, увеличению налогооблагаемой базы;

- планирование доходной части бюджета сельского поселения проводить с учетом прогноза социально-экономического развития Чепигинского сельского поселения и фактического поступления доходов в 2023 году;
- в целях недопущения возникновения кредиторской задолженности поставщикам товаров и услуг осуществлять обоснованное планирование «Прочих безвозмездных поступлений»;
- улучшить работу и взаимодействие с налоговыми органами по работе с неплательщиками по своевременной уплате налогов и сборов;
- усилить контроль за работой бюджетополучателей по планомерному выполнению ими доведённых бюджетных назначений и своевременно применять установленные бюджетным законодательством меры к бюджетополучателям за несвоевременное и неэффективное использование бюджетных средств;
- принять исчерпывающие меры для освоения всего объема запланированных средств;
- принять дополнительные практические меры по укреплению бюджетно-хозяйственной дисциплины в подведомственных муниципальных учреждениях. Не допускать в своей работе фактов нецелевого, неэффективного использования бюджетных ресурсов, других финансово-хозяйственных нарушений и не освоение бюджетных средств,
- главным администраторам доходов местного бюджета продолжить работу по улучшению контроля за поступлениями средств в местный бюджет, порядка в системе учета и взимания сборов, арендных платежей, и изысканию резервов увеличения доходов местного бюджета.

На основании изложенного, рекомендуем Совету Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района принять представленный проект решения Совета Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района «О бюджете Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района на 2024 год» с учетом рекомендаций, представленных в настоящем заключении.

Председатель Контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Брюховецкий район

Д.А. Пасеченко

Главный инспектор контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Брюховецкий район

А.А. Масливец

Ведущий инспектор контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Брюховецкий район

Т.А. Белицкая

Ведущий инспектор контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Брюховецкий район

Л.Н. Бурхан