

Контрольно-счетная палата
муниципального образования Брюховецкий район

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
контрольно-счётной палаты муниципального
образования Брюховецкий район на проект
решения Совета муниципального образования
Брюховецкий район «О бюджете муниципального
образования Брюховецкий район на 2024 год и на
плановый период 2025 и 2026 годов»

ст. Брюховецкая 2023 год

Оглавление

1. Общие положения	2
2. Анализ параметров прогноза социально-экономического развития Брюховецкого района в 2023 году, используемого для составления проекта бюджета на 2024 год	3
3. Общая характеристика проекта решения Совета муниципального образования Брюховецкий район «О бюджете муниципального образования Брюховецкий район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»	4
4. Ожидаемые доходы бюджета муниципального образования Брюховецкий район на 2024 год	6
Налоговые доходы	9
Неналоговые доходы	9
Безвозмездные поступления	10
5. Планируемые расходы бюджета муниципального образования на 2024 год	11
Расходы местного бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы»	13
Расходы местного бюджета по разделу «Национальная оборона»	16
Расходы местного бюджета по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	16
Расходы местного бюджета по разделу «Национальная экономика»	17
Расходы местного бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»	19
Расходы местного бюджета по разделу «Охрана окружающей среды»	19
Расходы местного бюджета по разделу «Образование»	19
Расходы местного бюджета по разделу «Культура, кинематография»	22
Расходы местного бюджета по разделу «Здравоохранение»	23
Расходы местного бюджета по разделу «Социальная политика»	23
Расходы местного бюджета по разделу «Физическая культура и спорт»	24
Расходы местного бюджета по разделу «Средства массовой информации»	25
Расходы местного бюджета по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга»	26
Расходы местного бюджета по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»	26
Программные расходы бюджета муниципального образования на 2024 год	26
6. Ожидаемые поступления и выбытия средств источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Брюховецкий район в 2024 году	27
7. Прогноз муниципального долга Брюховецкого района на 2024 год	27
8. Выводы и предложения	28

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
контрольно-счётной палаты муниципального образования Брюховецкий район на проект решения Совета муниципального образования Брюховецкий район «О бюджете муниципального образования Брюховецкий район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

«24» ноября 2023 года

ст. Брюховецкая

№ 349

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 муниципального образования Брюховецкий район от 12 декабря 2019 года №402 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Брюховецкий район», иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, Краснодарского края и муниципального образования Брюховецкий район.

Проект решения Совета муниципального образования Брюховецкий район «О бюджете муниципального образования Брюховецкий район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», вместе с пояснительной запиской к нему внесён администрацией муниципального образования Брюховецкий район (далее по тексту Администрация) на рассмотрение Совета муниципального образования Брюховецкий район 8 ноября 2023 года, что соответствует сроку, установленному Бюджетным кодексом Российской Федерации и решением Совета муниципального образования Брюховецкий район от 12 декабря 2019 года №402 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Брюховецкий район».

Одновременно с проектом решения Совета муниципального образования Брюховецкий район «О бюджете муниципального образования Брюховецкий район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», в Совет муниципального образования Брюховецкий район были представлены - основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования Брюховецкий район, предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования Брюховецкий район за истекший период текущего финансового года, ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования Брюховецкий район в 2023 году и прогноз социально-экономического развития муниципального образования Брюховецкий район на 2024 год на плановый период 2025 и 2026 годов, прогноз основных характеристик консолидированного бюджета Брюховецкого района на 2024 год на плановый период 2025 и 2026 годов, копии методик и расчеты распределения межбюджетных трансфертов, верхний предел муниципального долга муниципального образования Брюховецкий

район на 1 января 2025 года, проекты программ муниципальных внутренних заимствований на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, проект программы муниципальных гарантий на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования Брюховецкий район за 2023 год, другие документы.

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

В ходе подготовки Заключения проанализирован проект решения Совета муниципального образования Брюховецкий район «О бюджете муниципального образования Брюховецкий район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», пояснительная записка к нему, другие документы, прилагаемые к проекту.

При подготовке заключения специалисты Контрольно-счетной палаты руководствовались положениями бюджетных и налоговых нормативных правовых актов, послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 февраля 2023 года, были использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проводимых Контрольно-счётной палатой, проверено соответствие положений проекта требованиям Бюджетного кодекса РФ и иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, Краснодарского края и муниципального образования Брюховецкий район.

2. Анализ параметров прогноза социально-экономического развития Брюховецкого района в 2023 году, используемого для составления проекта бюджета на 2024 год

Согласно ст. 37 БК РФ принцип достоверности бюджета означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета. Согласно ст.169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Из смысла вышеизложенных статей БК РФ следует, что показатели прогноза социально-экономического развития и проекта бюджета должны быть взаимосвязаны.

В представленном прогнозе учтена сложившаяся ситуация в экономической и социальной сферах, факторы и тенденции развития, ожидаемые итоги хозяйствующих субъектов за 2023 год.

Сценарные условия, отражённые в прогнозе социально-экономического развития муниципального образования Брюховецкий район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, содержат ожидаемые в текущем году и прогнозируемые на очередной финансовый год и плановый период значения показателей.

По прогнозу управления экономики, прогнозирования и потребительской сферы администрации муниципального образования Брюховецкий район в Брюховецком районе в 2024 году ожидается снижение среднегодовой численности постоянного населения района на 223 человек, так в сравнении с

оценочными показателями 2023 года (46561 человек) в 2024 году численность прогнозируется на уровне 46039 человек.

Прогнозируемые темпы роста фонда оплаты труда по полному кругу предприятий и организаций в 2024 году составят 7,9 процента и его объем достигнет 4605,2 млн. рублей.

Среднемесячная заработная плата в 2024 году прогнозируется в размере 49283,3 рублей или 108,0 процента от уровня 2023 года.

В 2024 году ожидается рост объема отгруженных промышленных товаров собственного производства по полному кругу предприятий района, прогнозно данный показатель в 2024 году составит 8421,1 млн. рублей, что на 561,1 млн. рублей или на 7,1 процента больше, чем ожидается в 2023 году.

Предполагается рост валового объема продукции сельского хозяйства - прогнозно он в 2024 году составит 17424,3 млн. рублей, что на 373,4 млн. рублей или на 2,2 процента больше, чем ожидается в 2023 году.

Оборот розничной торговли по полному кругу организаций на 2024 год прогнозно составит 9777,6 млн. рублей с ростом на 771,9 млн. рублей или на 3,5 процента от уровня 2023 года.

Оборот общественного питания на 2024 год прогнозно составит 212,8 млн. рублей с ростом на 8,6 млн. рублей или на 0,2 процента от уровня 2023 года.

Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования прогнозируется в размере 1826,2 млн. рублей, что на 104,5 млн. рублей или на 0,7 процентов больше ожидаемых итогов за 2023 год.

Сальдированный финансовый результат деятельности по полному кругу организаций хозяйственного комплекса района планируется на 2024 год в размере 3302,2 млн. рублей, что на 333,1 млн. рублей или 14,0 процентов больше ожидаемых итогов за 2023 год, в том числе по отрасли сельское хозяйство планируется в размере 2447,8 млн. рублей с ростом на 8,3 процента к уровню 2023 года.

Анализ представленного прогноза социально – экономического развития муниципального образования Брюховецкий район на 2024 – 2026 годы и ожидаемых итогов социально – экономического развития муниципального образования Брюховецкий район за 2023 год показал, что прогноз в целом характеризуется положительной динамикой развития отраслей экономики, за исключением небольшого снижения объема инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования, что позволяет считать указанный прогноз оптимистичным.

3. Общая характеристика проекта решения Совета муниципального образования Брюховецкий район «О бюджете муниципального образования Брюховецкий район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

Представленный на утверждение Совета муниципального образования Брюховецкий район проект решения «О бюджете муниципального образования Брюховецкий район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» состоит из 41 пункта и 17 приложений.

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

- доходы местного бюджета составят в сумме 1717728,6 тыс. рублей, что на 110495,9 тыс. рублей или на 6,9 процента больше ожидаемого исполнения 2023 года;

- расходы местного бюджета планируются в сумме 1716628,6 тыс. рублей, что на 127557,9 тыс. рублей или на 8,0 процента больше ожидаемых расходов за 2023 год;

- профицит бюджета муниципального образования Брюховецкий район в сумме 1100,0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Брюховецкий район на 1 января 2025 года планируется в сумме 43000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

В составе ведомственной структуры расходов бюджета на 2024 год планируется утвердить:

- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в сумме 47607,4 тыс. рублей;

- резервный фонд администрации муниципального образования Брюховецкий район в сумме 500,0 тыс. рублей;

- объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования Брюховецкий район на 2024 год в сумме 69318,3 тыс. рублей,

- объем средств для расчета дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности сельских поселений на 2024 год в сумме 10700,0 тыс. рублей.

Основные характеристики местного бюджета на плановый период 2025 и 2026 годов:

- общий объем доходов на 2025 год в сумме 1493274,3 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 1456410,2 тыс. рублей;

- общий объем расходов на 2025 год в сумме 1493274,3 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 1456410,2 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Брюховецкий район на 1 января 2026 года в сумме 43000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей и верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Брюховецкий район на 1 января 2027 года в сумме 43000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей;

- дефицит (профицит) местного бюджета на 2025 год в сумме 0,0 тыс. рублей и дефицит (профицит) местного бюджета на 2026 год в сумме 0,0 тыс. рублей.

Проектом предлагается утвердить в составе расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования Брюховецкий район бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме 45,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 45,0 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 45,0 тыс. рублей.

В целом представленный проект решения Совета муниципального образования Брюховецкий район «О бюджете муниципального образования

Брюховецкий район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения Совета муниципального образования Брюховецкий район «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Брюховецкий район», иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, Краснодарского края и муниципального образования Брюховецкий район».

4. Ожидаемые доходы бюджета муниципального образования Брюховецкий район на 2024 год

Согласно проекту решения Совета муниципального образования Брюховецкий район «О бюджете муниципального образования Брюховецкий район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» общий объём доходов местного бюджета в 2024 году запланирован в сумме 1717728,6 тыс. рублей, что на 110495,9 тыс. рублей или на 6,9 процента больше ожидаемого исполнения 2023 года.

Согласно представленному проекту, доходы местного бюджета в 2024 году будут сформированы за счет:

1) Налоговых и неналоговых поступлений в общей сумме 519720,6 тыс. рублей, что на 12,8 процента меньше ожидаемого значения по исполнению доходов в 2023 году;

2) Безвозмездных поступлений в общей сумме 1198008,0 тыс. рублей, что на 18,5 процента больше, чем ожидается по итогам 2023 года.

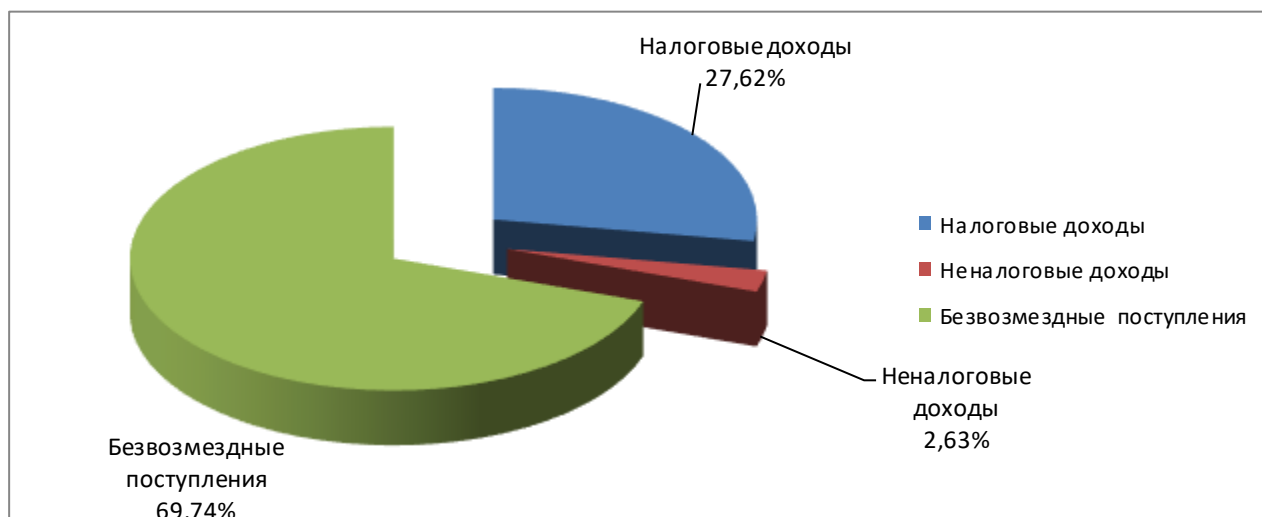
При планировании доходов 2024 года структура доходов бюджета муниципального образования Брюховецкий район составит:

- налоговые доходы местного бюджета в общей сумме доходов составят 27,6 процента;

- неналоговые доходы в общей сумме доходов составят 2,6 процента;

- безвозмездные поступления в общей сумме доходов составят 69,7 процента.

Структура доходов местного бюджета на 2024 год представлена диаграммой:



За девять месяцев 2023 года в районный бюджет поступило всего доходов 1162369,9 тыс. рублей, что на 25807,7 тыс. рублей или на 2,2 процента больше, чем за аналогичный период 2022 года.

Налоговых и неналоговых доходов поступило 75,2 процента к запланированному годовому объему. К уровню 9 месяцев 2022 года налоговых и неналоговых доходов поступило в местный бюджет на 11945,2 тыс. рублей или на 3,2 процента меньше.

Налоговых доходов поступило за отчетный период 329709,5 тыс. рублей, что на 3,6 процента или на 12262,3 тыс. рублей меньше, чем за этот же период 2022 года.

Наибольший процент исполнения запланированных на 9 месяцев 2023 года объемов доходов обеспечен от поступления налога на имущество организаций – 124,9 процента.

Налог на доходы физических лиц исполнен на 105,8 процента, это на 9,3 процента меньше, чем за аналогичный период 2022 года.

Объем поступления неналоговых доходов за 9 месяцев 2023 года исполнен на 80,4 процента, а к уровню 2022 года на 100,9 процента. Всего их поступило на сумму 36367,1 тыс. рублей.

Наибольший объем неналоговых доходов - от поступления арендной платы за землю – 22840,1 тыс. рублей, это на 1540,1 тыс. рублей или 7,2 процента больше, чем запланировано на 9 месяцев текущего года.

Безвозмездные поступления составили 796293,1 тыс. рублей или 74,9 процента к годовому назначению. К соответствующему уровню 2022 года объем безвозмездных поступлений увеличился на 37752,8 тыс. рублей или на 5,0 процента. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года значительно увеличилось поступление дотаций и субвенции от других бюджетов.

Плановые налоговые и неналоговые поступления местного бюджета на 2024 год, а также фактическое поступление доходов за 9 месяцев 2023 года и ожидаемое исполнение по итогам 2023 года отражены в таблице №1:

таблица №1 тыс. рублей

Наименование дохода	Исполнение бюджета за 9 месяцев 2023г.	Ожидаемое исполнение в 2023 году	Проект на 2024 г.	(+/-) 2024 год к ожидаемому исполнению в 2023 году	
				тыс. рублей	%
Всего налоговых и неналоговых доходов	366076,8	595906,8	519720,6	-76186,2	87,2%
Налоговые доходы	329709,5	548450,9	474470,6	-73980,3	86,5%
Налог на прибыль организаций	5366,7	7000	7100,0	100	101,4%
Налог на доходы физических лиц	221774,9	413300	336400,0	-76900	81,4%
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	687,3	905,8	890,6	-15,2	98,3%
Единый налог на вмененный доход	-280,4	-284,3	0,0	-	-

Наименование дохода	Исполнение бюджета за 9 месяцев 2023г.	Ожидаемое исполнение в 2023 году	Проект на 2024 г.	(+/-) 2024 год к ожидаемому исполнению в 2023 году	
				тыс. рублей	%
Единый сельскохозяйственный налог	22324,7	21859,4	23100,0	1240,6	105,7%
Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения	61932,8	77200	78000,0	800	101,0%
Налог от патентной системы налогообложения	12184,6	20900	21250	350	101,7%
Государственная пошлина	3995,8	5570,0	5680,0	110	102,0%
Неналоговые доходы	36367,3	47455,9	45250,0	-2205,9	95,4%
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	22840,1	31300	31200,0	-100	99,7%
Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества	570,1	737,9	700,0	-37,9	94,9%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1480,2	2473,9	2250,0	-223,9	90,9%
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1359	1380	1100,0	-280	79,7%
Доходы от продажи земельных участков	8245,2	8300	5000,0	-3300	60,2%
Прочие доходы от оказания платных услуг и от компенсации затрат	1749,6	3100	3000,0	-100	96,8%
Доходы от реализации имущества	19,8	19,8	2000,0	1980,2	10101,0%
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов	1,1	1,1	0,0	-1,1	0,0%
Прочие неналоговые поступления	-41	0	0	0	-
Доходы от части прибыли МУПов	4,2	4,2	0	-	-

Доходная база бюджета рассчитывалась исходя из норм действующего бюджетного и налогового законодательства с учетом соответствующих изменений и дополнений.

В частности, при формировании прогноза доходов бюджета муниципального образования Брюховецкий район учтен норматив отчислений налога на имущество организаций в размере 3,0 %, и учтен норматив отчислений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в том числе минимального налога в размере 50,0 %.

Налоговые доходы

Анализ показывает, что в 2024 году, как и прежде, основными источниками собственных (налоговых и неналоговых) доходов бюджета муниципального образования Брюховецкий район останутся налоговые доходы.

На их долю в 2024 году придется 91,3 процента от всей суммы налоговых и неналоговых доходов местного бюджета.

Основными источниками поступлений налоговых доходов в районный бюджет в 2024 году будут поступления от четырех доходных источников: налога на доходы физических лиц – 64,7 процента, налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 15,0 процента, единого сельскохозяйственного налога – 4,9 процента, налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения – 4,1 процента.

Налоговые доходы, планируемые на 2024 год, в сравнении с ожидаемым исполнением в 2023 года снизятся на 73980,3 тыс. рублей или на 13,5 процента.

По основному источнику налоговых доходов - налогу на доходы физических лиц запланировано снижение на 76900,0 тыс. рублей или на 18,6 процента в связи с выплатой дивидендов акционерам ОАО «Нива Кубани» в 2023 году.

Наибольшее суммарное увеличение запланировано по единому сельскохозяйственному налогу (на 1240,6 тыс. рублей или на 5,7 процента).

По налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения запланирован рост на 800,0 тыс. рублей или на 1,0 процента, патентной системы налогообложения - рост на 350,0 тыс. рублей или на 1,7 процента.

Сбор государственной пошлины в бюджет в 2024 году предусматривается в сумме 5680,0 тыс. рублей, что на 110,0 тыс. рублей или на 2,0 процента выше ожидаемого исполнения 2023 года.

Поступление налога на прибыль организаций планируется увеличить на 100,0 тыс. рублей или на 1,4 процента к уровню ожидаемого исполнения 2023 года.

По налогу на имущество организаций запланирован рост на 50,0 тыс. рублей или на 2,5 процента к уровню ожидаемого исполнения 2023 года.

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы местного бюджета в 2024 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года в целом снизятся на 2205,9 тыс. рублей или на 4,6 процента от ожидаемого значения 2023 года.

Основным источником поступлений неналоговых доходов бюджета муниципального образования Брюховецкий район в 2024 году станут доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки в сумме 31200,0 тыс. рублей (69,0 процента от суммы неналоговых доходов), снижение составит 100,0 тыс. рублей или 0,3 процента.

Рост поступления неналоговых доходов в 2024 году запланирован только по одному источнику - доходов от реализации имущества на 1980,2 тыс. рублей **или более чем в 100 раз.**

Прочие доходы от оказания платных услуг и от компенсации затрат запланированы в сумме 3000,0 тыс. рублей, снижение составит 100,0 тыс. рублей или на 3,2 процентов.

Поступления от штрафов, санкциям, возмещение ущерба запланированы в сумме 2250,0 рублей, что ниже уровня 2023 года на 223,9 тыс. рублей или на 9,1 процента.

Доходы от продажи земельных участков запланированы со снижением на 3300,0 тыс. рублей или на 39,8 процента.

По доходам от сдачи в аренду муниципального имущества также запланировано снижение поступлений, которое составит 37,9 тыс. рублей или на 5,1 процента, по плате за негативное воздействие на окружающую среду – снижение на 280,0 тыс. рублей или на 20,3 процента.

Безвозмездные поступления

В составе доходов местного бюджета предусматриваются безвозмездные поступления из бюджетов других уровней.

Согласно представленному проекту решения Совета муниципального образования Брюховецкий район «О бюджете муниципального образования Брюховецкий район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» объём безвозмездных поступлений в районный бюджет предлагается утвердить на 2024 год в общей сумме 1198008,0 тыс. рублей, что составит 118,5 процента от ожидаемой суммы поступлений за 2023 год.

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

таблица № 2 тыс. рублей

Наименование дохода	Исполнение бюджета за 9 месяцев 2023г.	Ожидаемое исполнение в 2023 году	Проект на 2024 г.	(+/-) 2024 год к ожидаемому исполнению в 2023 году	
				тыс. рублей	%
Безвозмездные поступления, всего	796293,1	1011325,9	1198008,00	186682,1	118,5%
Дотации от других бюджетов	161514,1	161339,1	155229	-6110,1	96,2%
Субсидии от других бюджетов	70351,8	117912	261492	143580	221,8%
Субвенции от других бюджетов	567165,7	733707,6	777704,3	43996,7	106,0%
Иные межбюджетные трансферты	4519,7	5625,5	3582,7	-2042,8	63,7%
Доходы от возврата остатков субсидий прошлых лет	113,4	113,4	0	-113,4	0,0%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение	-7371,6	-7371,7	0	7371,7	0,0%

Анализ показывает, что в 2024 году, как и прежде, основным источником безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования Брюховецкий район останутся субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. На их долю в 2024 году придется 64,9 процента от всей суммы безвозмездных поступлений в местный бюджет или 777704,3 тыс. рублей с ростом на 43996,7 тыс. рублей или на 6,0 процента.

Дотации от других бюджетов предусмотрены в сумме 155229,0 тыс. рублей со снижением на 6110,1 тыс. рублей или на 3,8 процента от ожидаемого исполнения в 2023 году.

Субсидии местному бюджету от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предусмотрены в сумме 261492,0 тыс. рублей, что на 143580,0 тыс. рублей или на 121,8 процента больше значения ожидаемого исполнения в 2023 году.

Иные межбюджетные трансферты предусмотрены в сумме 3582,7 тыс. рублей, что на 2042,8 тыс. рублей или на 36,3 процента меньше значения ожидаемого исполнения в 2023 году.

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

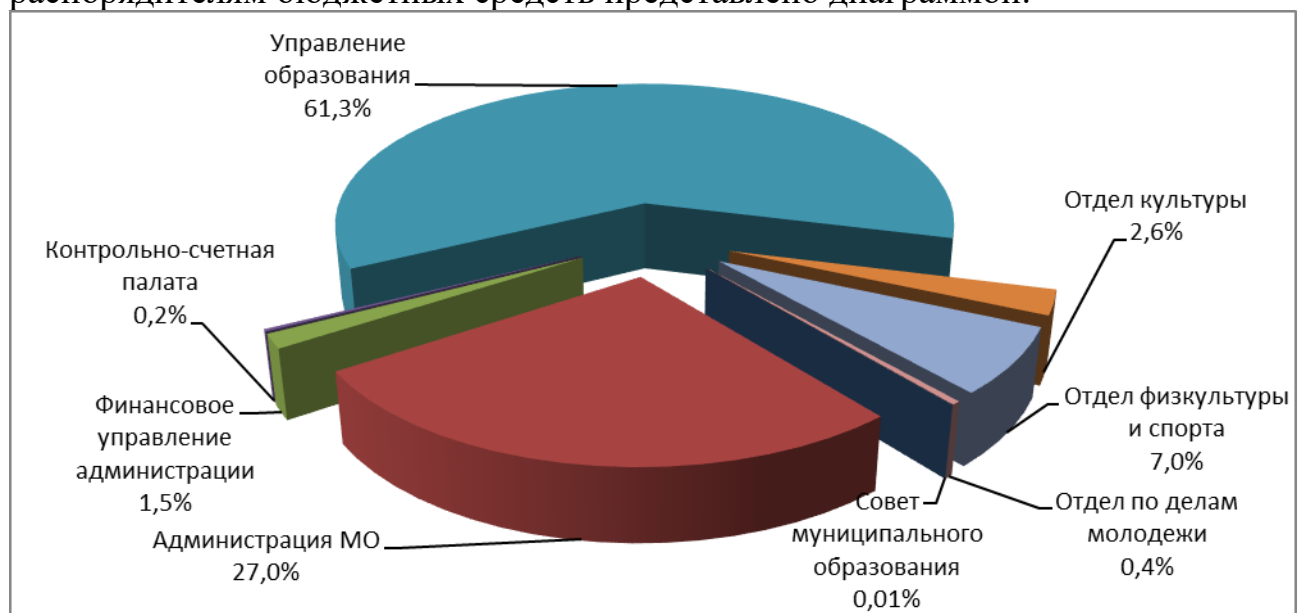
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы за 9 месяцев 2023 года составили 796293,1 тыс. рублей или 74,9 процентов к планируемой сумме на 2023 год.

5. Планируемые расходы бюджета муниципального образования на 2024 год

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

Общий объем расходов бюджета муниципального образования Брюховецкий район в 2024 году планируется в сумме 1716628,6 тыс. рублей, что на 127557,9 тыс. рублей или на 8,0 процента больше ожидаемых расходов за 2023 год.

Распределение расходов местного бюджета на 2024 год по главным распорядителям бюджетных средств представлено диаграммой:

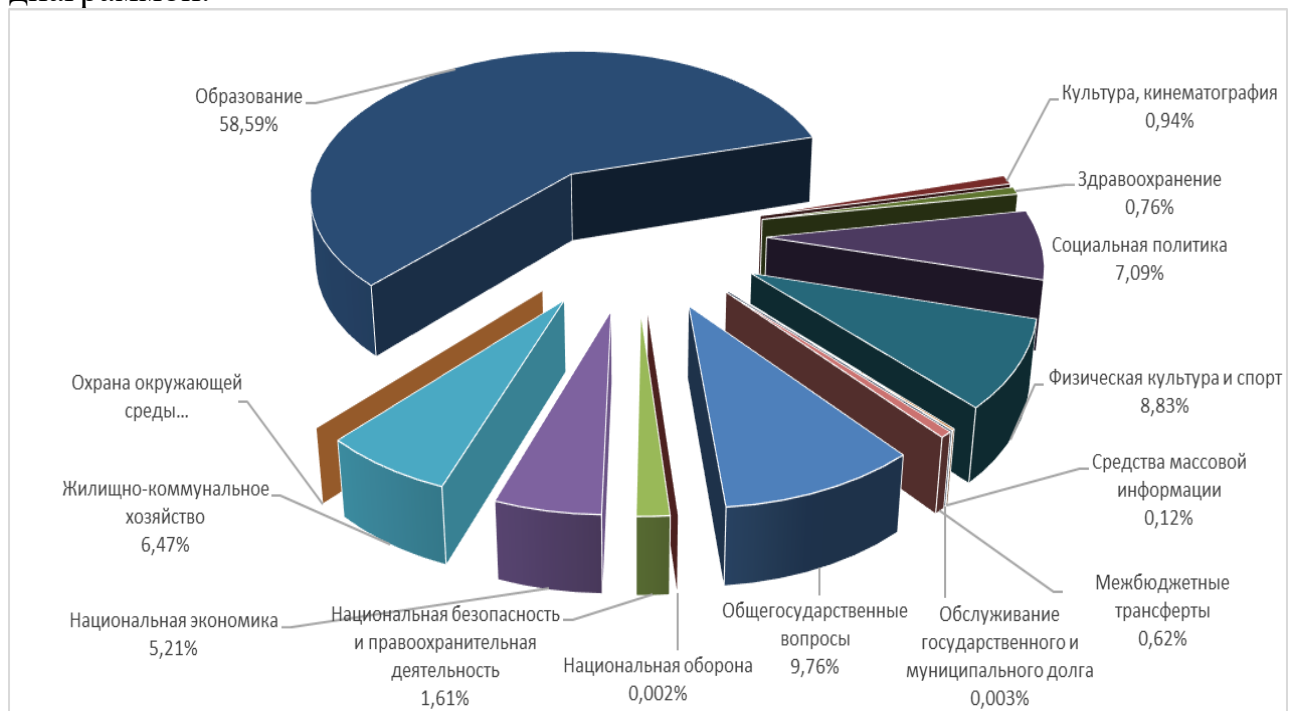


Планируемые расходы местного бюджета в разрезе разделов функциональной классификации бюджетных расходов 2024 года в сравнении с 2023 годом отражены в таблице №3:

таблица № 3 тыс. рублей

№ п/п	Наименование разделов (подразделов)	Исполнение бюджета за 9 месяцев 2023 года	Ожидаемое исполнение в 2023 году	Проект на 2024 год	2024 год к ожидаемому исполнению в 2023 году	
					(+/-) рублей	процент
1	Общегосударственные вопросы	105705,3	165235,8	167463,2	2227,4	101%
2	Национальная оборона	0	30	30	0	100%
3	Национальная безопасность	18236,4	28040,7	27598,1	-442,6	98%
4	Национальная экономика	5818,9	14770,8	89440,9	74670,1	606%
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	370,5	16034,4	111120,9	95086,5	693%
6	Охрана окружающей среды	4	22	22	0	100%
7	Образование	781158,9	1074012,8	1005741,3	-68271,5	94%
8	Культура, кинематография	10788,5	16308,4	16093,3	-215,1	99%
9	Здравоохранение	618,5	3778,5	13000	9221,5	344%
10	Социальная политика	76104,5	113987,7	121630,6	7642,9	107%
11	Физическая культура и спорт	96395,4	127647,8	151623,3	23975,5	119%
12	Средства массовой информации	1237,8	2211,6	2120	-91,6	96%
13	Обслуживание муниципального долга	280,3	1433,2	45	-1388,2	3%
14	Межбюджетные трансферты	23790,7	25557	10700	-14857	42%
Расходы всего		1120509,70	1589070,70	1716628,60	127557,9	108%

Структура расходов местного бюджета в разрезе разделов функциональной классификации бюджетных расходов 2024 года представлена диаграммой.



Анализ показывает, что в 2024 году ассигнования планируются по 14 разделам функциональной классификации бюджетных расходов.

По 6 разделам планируется уменьшение расходов по сравнению с 2023 годом, по 6 разделам увеличение расходов, 2 раздела останутся на уровне 2023 года.

В 2024 году, как и в предыдущие годы, наибольший удельный вес в расходах местного бюджета будут занимать расходы социальной направленности, суммарные расходы местного бюджета по разделам «Образование», «Культура, кинематография», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт» составят 1308088,5 тыс. рублей или 76 процента от всей суммы расходов местного бюджета. Объем планируемых ассигнований на разделы социальной направленности меньше ожидаемого исполнения бюджета 2023 года на 27646,7 тыс. рублей или на 2,07 процента.

Необходимо отметить, что по состоянию на 01.10.2023 года общее исполнение годовых назначений по расходам местного бюджета составило сумму 1120509,7 тыс. рублей или 70,3 процента годового назначения, это хороший показатель равномерности исполнения бюджета.

В целом прогнозируется исполнение расходной части местного бюджета в 2023 году в сумме 1589070,7 тыс. рублей или 96,7 процентов к уточненному плану.

Расходы местного бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы»

Бюджетные расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» планируются на 2024 год в сумме 167463,2 тыс. рублей, что на 2227,4 тыс. рублей или на 1,3 процента выше ожидаемого исполнения в 2023 году.

В общей структуре расходов местного бюджета на 2024 год удельный вес расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» составит 9,76 процента.

Расходы местного бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы», планируемые на 2024 год в разрезе подразделов функциональной классификации расходов бюджетов приведены в таблице №4:

таблица №4 тыс. рублей

№п /п	Наименование разделов (подразделов)	Исполнено за 9 месяцев 2023 года	Ожидаемое исполнение в 2023 году	План на 2024 год	План 2024 года к ожидаемому исполнению в 2023 году	
					(+/-) тыс. рублей	процент
Общегосударственные вопросы		105705,3	165235,8	167463,2	2227,4	101,3%
1	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	1484,2	2323,4	2392,3	68,9	103,0%
2	Функционирование представительных органов муниципальных образований	130	134	134	0	100,0%
3	Функционирование местных администраций	42333,1	65834,2	66583,2	749	101,1%
4	Судебная система	4,8	21,3	21,9	0,6	102,8%
5	Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	11817,3	17294,8	17094,5	-200,3	98,8%

6	Резервные фонды	0	0	500	500	-
7	Другие общегосударственные во- просы	49935,9	79628,1	80737,3	1109,2	101,4%

Анализ показывает, что в 2024 году расходы местного бюджета планируются по 7 подразделам функциональной классификации расходов.

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» в целом предусмотрены расходы на 2024 год – 2392,3 тыс. рублей, что на 68,9 тыс. рублей или 3,0 процента выше уровня ожидаемого исполнения в 2023 году.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» предусмотрены расходы на 2024 год в сумме 134,0 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования подраздела планируется направить на обеспечение деятельности Совета муниципального образования.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» предусмотрены расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления на 2024 год – 66583,2 тыс. рублей, что на 749,0 тыс. рублей или на 1,1 процента больше ожидаемого исполнения в 2023 году. Бюджетные средства с этого подраздела планируется направить на:

- муниципальную программу муниципального образования Брюховецкий район «Реализация муниципальных функций, связанных с муниципальным управлением» - 755,8 тыс. рублей;

- муниципальную программу муниципального образования Брюховецкий район «Развитие сельского хозяйства» - 1498,6 тыс. рублей;

- муниципальную программу муниципального образования Брюховецкий район «Социальная поддержка граждан и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» - 5228,4 тыс. рублей;

- обеспечение функционирования администрации муниципального образования Брюховецкий район – 56021,8 тыс. рублей;

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.

По подразделу 0105 «Судебная система» расходы планируются в сумме 21,9 тыс. рублей.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» отражены расходы на обеспечение деятельности финансового управления администрации муниципального образования Брюховецкий район, контрольно-счетной палаты муниципального образования Брюховецкий район на 2024 год в сумме 17094,5 тыс. рублей, что на 200,3 тыс. рублей или 1,2 процента меньше ожидаемого исполнения в 2023 году.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» предусмотрено на 2024 год 500 тыс. рублей.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы на 2024 год планируются в сумме 80737,3 тыс. рублей, что выше на 1109,2 тыс. рублей или 1,4 процента ожидаемого исполнения в 2023 году. Расход бюджетных ассигнований подраздела в 2024 году планируется по двум главным распорядителям:

1) По главному распорядителю расходов районного бюджета администрации муниципального образования Брюховецкий район – 78252,9 тыс. рублей, в том числе на:

- обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений и обеспечение прочих обязательств в рамках муниципальной программы «Реализация муниципальных функций, связанных с муниципальным управлением» - в сумме 64198,6 тыс. рублей;

- мероприятия по управлению имуществом в рамках муниципальной программы «Управление имуществом муниципального образования Брюховецкий район» - 300,0 тыс. рублей;

- обеспечение мероприятий муниципальной программы «Обеспечение безопасности населения в муниципальном образовании Брюховецкий район» – 10,0 тыс. рублей;

- муниципальную программу муниципального образования Брюховецкий район «Организация работы по взаимодействию органов местного самоуправления муниципального образования Брюховецкий район с населением через средства массовой информации» - 80,0 тыс. рублей;

- обеспечение мероприятий муниципальной программы «Муниципальная политика и развитие гражданского общества» - 2322,6 тыс. рублей;

- обеспечение мероприятий муниципальной программы «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности на территории муниципального образования Брюховецкий район» - 50,0 тыс. рублей;

- обеспечение выполнения функций казенными учреждениями в рамках муниципальной программы «Комплексное и устойчивое развитие муниципального образования в сфере строительства, транспорта и дорожного хозяйства» - 10791,7 тыс. рублей;

- реализации ведомственной целевой программы по формированию инвестиционной привлекательности муниципального образования Брюховецкий район – 200,0 тыс. рублей;

- реализацию ведомственной целевой программы «Диспансеризация муниципальных служащих администрации муниципального образования Брюховецкий район» - 300,0 тыс. рублей.

2) По главному распорядителю расходов районного бюджета - финансовое управление администрации муниципального образования Брюховецкий район – 2484,4 тыс. рублей, в том числе на выполнение муниципальной программы «Реализация муниципальных функций, связанных с муниципальным управлением» - 2482,4 тыс. рублей.

Расходы местного бюджета по разделу «Национальная оборона»

Бюджетные расходы на 2024 год по разделу «Национальная оборона» планируются утвердить в сумме 30,0 тыс. рублей, что соответствует уровню ожидаемого исполнения 2023 года. В 2024 году бюджетные средства с этого раздела планируется направить на мобилизационную подготовку экономики в рамках реализации мероприятия муниципальной программы «Обеспечение безопасности населения в муниципальном образовании Брюховецкий район».

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

Бюджетные расходы на 2024 год по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» планируются в сумме 27598,1 тыс. рублей, что на 442,6 тыс. рублей или на 1,6 процента меньше ожидаемого исполнения в 2023 году.

В общей структуре расходов местного бюджета на 2024 год удельный вес расходов по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составит 1,61 процента.

Расходы местного бюджета по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2023 - 2024 годах в разрезе подразделов функциональной классификации расходов бюджетов отражены в таблице №5:

таблица №5 тыс. рублей

№ п/п	Наименование разделов (подразделов)	Исполнение за 9 месяцев 2023 года	Ожидаемое исполнение в 2023 году	Проект на 2024г	2024 год к ожидаемому исполнению в 2023 году	
					(+/-)	%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность		18236,4	28040,7	27598,1	-442,6	98,4%
1	Гражданская оборона	3560,4	5491,3	5337,9	-153,4	97,2%
2	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	12441,5	18693,9	18953,3	259,4	101,4%
3	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	2234,5	3855,5	3306,9	-548,6	85,8%

Анализ показывает, что в 2024 году расходы местного бюджета по этому разделу планируются по 3 подразделам функциональной классификации расходов.

По подразделу 0309 «Гражданская оборона» планируются бюджетные ассигнования в сумме 5337,9 тыс. рублей, данные расходы будут направлены на исполнение муниципальной программы «Обеспечение безопасности населения в муниципальном образовании Брюховецкий район».

По подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» планируется сумма 18953,3 тыс. рублей, что на 259,4 тыс. рублей или 1,4 процента выше ожидаемого исполнения в 2023 году. Расходы по данному

подразделу планируются на:

- муниципальную программу «Обеспечение безопасности населения в муниципальном образовании Брюховецкий район» в сумме 18890,3 тыс. рублей.

- предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера и их последствий на территории муниципального образования Брюховецкий район - 63,0 тыс. рублей.

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» средства планируются на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение безопасности населения в муниципальном образовании Брюховецкий район» в сумме 3306,9 тыс. рублей, что на 548,6 тыс. рублей или 14,2 процента ниже ожидаемого исполнения в 2023 году.

Расходы местного бюджета по разделу «Национальная экономика»

Бюджетные расходы на 2024 год по разделу «Национальная экономика» планируются в сумме 89440,9 тыс. рублей, что на 74670,1 тыс. рублей или более чем в 6 раз больше ожидаемого исполнения в 2023 году.

В общей структуре расходов местного бюджета на 2024 год удельный вес расходов по разделу «Национальная экономика» составит 5,2 процента.

Расходы местного бюджета по разделу «Национальная экономика» в 2023 -2024 годах в разрезе подразделов функциональной классификации расхода бюджетов отражены в таблице №6:

таблица №6 тыс. рублей

№ п/п	Наименование разделов (подразделов)	Исполнение 9 месяцев 2023г	Ожидаемое исполнение в 2023 году	Проект на 2024г.	2024 год к ожидаемому исполнению в 2023 году	
					(+/-) тыс. рублей	%
Национальная экономика		5818,9	14770,8	89440,9	74670,1	605,5%
1	Сельское хозяйство и рыболовство	5234,1	10046,4	13502,6	3456,2	134,4%
2	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	230	1984,4	69318,3	67333,9	3493,2%
3	Другие вопросы в области национальной экономики	354,8	2740	6620	3880	241,6%

Анализ показывает, что в 2024 году расходы местного бюджета планируются по 3 подразделам функциональной классификации расходов.

По подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» планируется 13502,6 тыс. рублей или 15,1 процента от всех расходов по разделу.

Расходование средств будет осуществляться в рамках муниципальной программы муниципального образования Брюховецкий район:

- «Развитие сельского хозяйства» с суммой бюджетных ассигнований на 2024 год 12202,6 тыс. рублей;

- «Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании Брюховецкий район» - 1300 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» запланированы в сумме 69318,3 тыс. рублей, это на 67333,9 тыс. рублей или более чем в 3,5 раза больше, чем ожидается в 2023 году. Все запланированные бюджетные ассигнования подраздела планируется направить на исполнение подпрограммы «Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения муниципального образования Брюховецкий район».

Расходы местного бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Бюджетные расходы на 2024 год по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» планируются в сумме 111120,9 тыс. рублей, что на 95086,5 тыс. рублей или более чем в 6 раз больше ожидаемых расходов 2023 года.

В общей структуре расходов местного бюджета на 2024 год удельный вес расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составит 6,5 процента.

Расходы местного бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2023-2024 годах в разрезе подразделов функциональной классификации расхода бюджетов отражены в таблице №7:

таблица №7 тыс. рублей

№ п/п	Наименование разделов (подразделов)	Исполнение 9 месяцев 2023г	Ожидаемое исполнение в 2023 году	Проект на 2024г.	2024 год к ожидаемому исполнению в 2023 году	
					(+/-) тыс. рублей	%
Жилищно-коммунальное хозяйство		370,5	16034,4	111120,9	95086,5	693,0%
1	Коммунальное хозяйство	0,0	15195,8	110620,9	95425,1	728,0%
2	Благоустройство	370,5	838,6	500,0	-338,6	59,6%

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

Расходы по подразделу «Коммунальное хозяйство» запланированы в сумме 110620,9 тыс. рублей, это на 95425,1 тыс. рублей или более чем в 7 раз больше, чем ожидается в 2023 году. Все запланированные бюджетные ассигнования подраздела планируется направить на исполнение мероприятий подпрограммы «Комплексное развития жилищно-коммунального хозяйства на территории муниципального образования Брюховецкий район» муниципальной программы муниципального образования Брюховецкий район «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства».

Расходы по подразделу «Благоустройство» запланированы в сумме 500,0 тыс. рублей, это на 338,6 тыс. рублей или на 40,4 процента меньше, чем ожидается в 2023 году. Все запланированные бюджетные ассигнования подраздела планируется направить на исполнение мероприятий подпрограммы «Обращение с твердыми коммунальными отходами на территории муниципального образования Брюховецкий район» муниципальной программы муниципального образования Брюховецкий район «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства».

Расходы местного бюджета по разделу «Охрана окружающей среды»

Бюджетные расходы на 2024 год по разделу «Охрана окружающей среды» планируются в сумме 22,0 тыс. рублей, что соответствует уровню ожидаемого исполнения в 2023 году. Средства планируются на реализацию мероприятий муниципальной программы «Охрана окружающей среды и формирования экологической культуры населения в муниципальном образовании Брюховецкий район».

Расходы местного бюджета по разделу «Образование»

Бюджетные расходы на 2024 год по разделу «Образование» планируются в сумме 1005741,3 тыс. рублей, что на 68271,5 тыс. рублей или на 6,4 процента меньше ожидаемых расходов 2023 года.

В общей структуре расходов местного бюджета на 2024 год удельный вес расходов по разделу «Образование» составит 58,6 процентов

Расходы местного бюджета по разделу «Образование» в 2023-2024 годах в разрезе подразделов функциональной классификации расходов бюджетов отражены в таблице №8:

таблица № 8 тыс. рублей

№ п/п	Наименование разделов (подразделов)	Исполнение за 9 месяцев 2023г	Ожидаемое исполнение в 2023 г	План на 2024 г	2024 год к ожидаемому исполнению в 2023 г	
					(+/-) тыс. рублей	процент
Образование		781158,9	1074012,8	1005741,3	-68271,5	93,6%
1	Дошкольное образование	270281,9	340678,3	351923,2	11244,9	103,3%
2	Общее образование	410531,3	594002	523459,4	-70542,6	88,1%
3	Дополнительное образование детей	57241,1	76364,7	65528,1	-10836,6	85,8%
4	Молодежная политика	3097,1	4586,6	4682,7	96,1	102,1%
5	Другие вопросы в области образования	40007,5	58381,2	60147,9	1766,7	103,0%

Анализ показывает, что в 2024 году расходы раздела «Образование» планируются по 5 подразделам функциональной классификации расходов.

По подразделу «Дошкольное образование» в 2024 году планируются расходы в сумме 351923,2 тыс. рублей, что на 3,3 процентов больше ожидаемых расходов 2023 года.

По подразделу «Общее образование» расходы составят 523459,4 тыс. рублей или 88,1 процент к ожидаемым в 2023 году.

По подразделу «Дополнительное образования детей» планируется 65528,1 тыс. рублей, что на 14,2 процента меньше ожидаемых расходов в 2023 году.

По подразделу «Молодежная политика» расходы составят 4682,7 тыс. рублей, что больше 2023 года на 2,1 процента.

По подразделу «Другие вопросы в области образования» планируется увеличение на 3,0 процента, расходы составят 60147,9 тыс. рублей.

Бюджетные средства по подразделу «Дошкольное образование»,

предусмотренные в общей сумме 351884,8 тыс. рублей, выделяются в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного образования» муниципальной программы «Развитие образования».

Бюджетные средства по подразделу «Общее образование», предусмотренные в общей сумме 523459,4 тыс. рублей, выделяются в рамках муниципальной программы «Развитие образования» на мероприятия:

- подпрограммы «Развитие общего образования» - 523000,9 тыс. рублей;
- подпрограммы «Компенсации, премии и иные выплаты педагогическим работникам образовательных организаций» - 458,5 тыс. рублей.

По подразделу «Развитие дополнительного образования детей» предусмотрены расходы в общей сумме 36749,7 тыс. рублей для осуществления мероприятий в рамках подпрограммы:

- «Развитие дополнительного образования детей» - 36711,3 тыс. рублей;
- «Компенсации, премии и иные выплаты педагогическим работникам образовательных организаций» - 38,4 тыс. рублей.

По подразделу «Другие вопросы в области образования» предусмотрены расходы в общей сумме 58318,3 тыс. рублей для осуществления мероприятий в рамках:

- подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области образования» - 56542,2 тыс. рублей;
- муниципальной программы муниципального образования Брюховецкий район «Дети Брюховецкого района» - 1741,1 тыс. рублей;
- подпрограмма «Гармонизация межнациональных отношений и развитие национальных культур в муниципальном образовании Брюховецкий район» муниципальной программы муниципального образования Брюховецкий район «Муниципальная политика и развитие гражданского общества» - 35,0 тыс. рублей.

Расходы местного бюджета по разделу «Культура, кинематография»

Бюджетные расходы на 2024 год по разделу «Культура, кинематография» планируются в сумме 16093,3 тыс. рублей, что на 215,1 тыс. рублей или на 1,3 процентов меньше ожидаемых расходов в 2023 году.

В общей структуре расходов местного бюджета на 2024 год удельный вес расходов по разделу «Культура, кинематография» составит 0,9 процента.

Расходы местного бюджета по разделу «Культура, кинематография» в 2023 – 2024 годах в разрезе подразделов функциональной классификации расходов бюджетов отражены в таблице №9:

таблица № 9 тыс. рублей.

№ п/п	Наименование разделов (подразделов)	Исполнение за 9 месяцев 2023 г	Ожидаемое исполнение в 2023 г	План на 2024 год	2024 год к ожидаемому исполнению в 2023 г	
					(+/-) тыс. рублей	процент
Культура, кинематография		10788,5	16308,4	16093,3	-215,1	98,7%
1	Культура	6395,4	9385,4	9160,6	-224,8	97,6%
2	Другие вопросы в области культуры	4393,1	6923	6932,7	9,7	100,1%

Анализ показывает, что, как и в 2023 году в 2024 году расходы местного бюджета по разделу «Культура» планируются по 2 подразделам функциональной классификации расходов. Исполнение планируемых средств предусматривается через главного распорядителя бюджетных средств Отдел культуры администрации муниципального образования Брюховецкий район.

По подразделу 0801 «Культура» предусмотрены расходы в сумме 9160,6 тыс. рублей на исполнение подпрограммы «Развитие библиотек» в рамках муниципальной программы муниципального образования Брюховецкий район «Развитие культуры».

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» предусмотрены расходы в сумме 6932,7 тыс. рублей. Указанные расходы направляются на исполнение:

- подпрограммы «Отдельные мероприятия по управлению реализацией программы» - 6412,7 тыс. рублей;
- подпрограммы «Проведения праздников, фестивалей, конкурсов, мероприятий, посвященных памятным датам» - 500,0 тыс. рублей;
- подпрограммы «Гармонизация межнациональных отношений и развитие национальных культур в муниципальном образовании Брюховецкий район» - 20,0 тыс. рублей.

Расходы местного бюджета по разделу «Здравоохранение»

Бюджетные расходы на 2024 год по разделу «Здравоохранение» планируются в сумме 13000,0 тыс. рублей, что на 9221,5 тыс. рублей или более чем в 3 раза больше ожидаемых расходов в 2023 году.

В общей структуре расходов местного бюджета на 2024 год удельный вес расходов по разделу «Здравоохранение» составит 0,8 процента.

Анализ показывает, что в 2024 году расходы местного бюджета планируются по 1 подразделу функциональной классификации - «Амбулаторная помощь» в сумме 13000,0 тыс. рублей на осуществление отдельных государственных полномочий по строительству зданий, включая проектно-изыскательские работы, для размещения фельдшерско - акушерских пунктов, врачебных амбулаторий и офисов врача общей практики.

Расходы местного бюджета по разделу «Социальная политика»

Бюджетные расходы на 2024 год по разделу «Социальная политика» планируются в сумме 121630,6 тыс. рублей, что на 7642,9 тыс. рублей или на 6,7 процента больше ожидаемых расходов в 2023 году.

В общей структуре расходов местного бюджета на 2024 год удельный вес расходов по разделу «Социальная политика» составит 7,1 процента.

Расходы местного бюджета по разделу «Социальная политика» в 2023-2024 годах в разрезе подразделов функциональной классификации расходов бюджетов отражены в таблице №10:

таблица № 10 тыс. рублей

№ п/п	Наименование разделов (подразделов)	Исполнение за 9 мес 2023 года	Ожидаемое исполнение в 2023 г	План на 2024 г	2024 год к ожидаемому исполнению в	
					(+/-) тыс. рублей	процент
Социальная политика		76104,5	113987,7	121630,6	7642,9	106,7
1	Пенсионное обеспечение	6665,8	8030	9096,3	1066,3	113,3
2	Социальное обеспечение населения	1998,1	2744,5	2480,0	-264,5	90,4%
3	Охрана семьи и детства	67440,6	103213,2	110054,3	6841,1	106,6

Анализ показывает, что в 2024 году расходы местного бюджета планируются по 3 подразделам функциональной классификации расходов.

В структуре планируемых на 2024 год бюджетных расходов по разделу «Социальная политика» наибольший удельный вес занимают расходы по подразделу «Охрана семьи и детства» - 90,5 процента или 110054,3 тыс. рублей.

Бюджетные средства по разделу «Социальная политика» планируются в сумме 121630,6 тыс. рублей, в том числе:

1) По главному распорядителю Управление образования администрации муниципального образования Брюховецкий район в сумме 61116,4 тыс. рублей с направлением их на:

- исполнение мероприятий подпрограммы «Развитие дошкольного образования детей» в сумме 6902,4 тыс. рублей;

- исполнение мероприятий подпрограммы «Охрана семьи и детства» в сумме 54214,0 тыс. рублей.

2) По главному распорядителю Администрация муниципального образования Брюховецкий район в сумме 60514,2 тыс. рублей с направлением их на:

- пенсионное обеспечение в рамках исполнения муниципальной программы муниципального образования Брюховецкий район «Социальная поддержка граждан и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» в сумме 9096,3 тыс. рублей;

- исполнение подпрограммы «Социальное обеспечение населения»: - оказание материальной помощи гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации – 1280,0 тыс. рублей;

- исполнение подпрограммы «Другие вопросы в области социальной политики» - 1200,0 тыс. рублей;

- исполнение отдельных мероприятий муниципальной программы муниципального образования Брюховецкий район «Дети Брюховецкого района» - 46887,2 тыс. рублей;

- исполнение ведомственной целевой программы «Обеспечение жильем молодых семей» - 2050,7 тыс. рублей.

Расходы местного бюджета по разделу «Физическая культура и спорт»

Бюджетные расходы на 2024 год по разделу «Физическая культура и спорт» планируются в сумме 151623,3 тыс. рублей, что на 23975,5 тыс. рублей или на 18,8 процента больше ожидаемых расходов в 2023 году.

Планируемый объем бюджетных ассигнований планируется направить на исполнение мероприятий:

- подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий» муниципальной программы муниципального образования Брюховецкий район «Комплексное и устойчивое развитие муниципального образования в сфере строительства, транспорта и дорожного хозяйства» - 11898,2 тыс. рублей;

- подпрограммы «Развитие дополнительного образования детей» муниципальной программы муниципального образования Брюховецкий район «Развитие образования» - 20219,0 тыс. рублей;

- подпрограммы «Физкультурно-оздоровительная работа и спортивные мероприятия в муниципальном образовании Брюховецкий район» муниципальной программы муниципального образования Брюховецкий район «Развитие физической культуры и спорта» - 117785,8 тыс. рублей;

- подпрограммы «Отдельные мероприятия по управлению реализацией муниципальной программы муниципального образования Брюховецкий район «Развитие физической культуры и спорта» - 1720,3 тыс. рублей.

Расходы местного бюджета по разделу «Средства массовой информации»

Бюджетные расходы на 2024 год по разделу «Средства массовой информации» планируются в сумме 2120,0 тыс. рублей, что на 96,1 тыс. рублей или на 4,1% меньше ожидаемых расходов в 2023 году.

В общей структуре расходов местного бюджета на 2024 год удельный вес расходов по разделу «Средства массовой информации» составит 0,1 процента.

Указанные ассигнования планируются выделить главному распорядителю администрации муниципального образования Брюховецкий район на реализацию мероприятий муниципальной программы муниципального образования Брюховецкий район «Организация работы по взаимодействию органов местного самоуправления муниципального образования Брюховецкий район с населением через средства массовой информации».

Расходы местного бюджета по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Бюджетные расходы по разделу «Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга» планируются на 2024 год в сумме 45,0 тыс. рублей, что на 1388,2 тыс. рублей или на 96,9% меньше ожидаемых расходов в 2023 году.

В общей структуре расходов местного бюджета на 2024 год удельный вес расходов по разделу «Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга» составит 0,1 процента.

Расходы местного бюджета по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»

Бюджетные расходы на 2024 год по разделу «Межбюджетные трансферты

общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» планируются в сумме 10700 тыс. рублей, что на 14857,0 тыс. рублей или на 58,1 % меньше ожидаемых расходов в 2023 году.

В рамках раздела «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» средства из местного бюджета будут направлены на предоставление дотаций бюджетам сельских поселений на выравнивание их бюджетной обеспеченности.

Программные расходы бюджета муниципального образования

Проект решения Совета муниципального образования Брюховецкий район «О бюджете муниципального образования Брюховецкий район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» сформирован в программном формате на основе 21 муниципальной программы муниципального образования Брюховецкий район, разработанных в соответствии с целями социально-экономического развития муниципального образования Брюховецкий район.

На реализацию в 2024 году муниципальных программ предусмотрено 1626577,5 тыс. рублей, или 94,8% от общего объема расходов бюджета муниципального образования Брюховецкий район. Программные расходы на 2025 и 2026 годы предусмотрены в сумме 1400042,7 тыс. рублей и 1347386,4 тыс. рублей соответственно.

7. Ожидаемые поступления и выбытия средств источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Брюховецкий район в 2024 году

Проектом решения Совета муниципального образования Брюховецкий район «О бюджете муниципального образования Брюховецкий район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» предусматривается исполнение бюджета муниципального образования Брюховецкий район в 2024 году с профицитом 1100,0 тыс. рублей, а в плановом периоде 2025 и 2026 годов без дефицита или профицита.

Принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса РФ, при составлении проекта решения соблюден.

В целях сбалансированности бюджета на 2024 год предусмотрены следующие источники финансирования:

1) Поступление средств от привлечения кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2025 году в объеме 43000,0 тыс. рублей и бюджетные ассигнования на погашение бюджетных кредитов в 2025 году – 43000,0 тыс. рублей;

2) Предоставление бюджетных кредитов бюджетам поселений из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации – 5380,0 тыс. рублей и возврат бюджетных кредитов, предоставленных бюджетам поселений из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации – 4280,0 тыс. рублей;

3) Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов – 1765008,6 тыс. рублей и уменьшение прочих

остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов – 1765008,6 тыс. рублей.

Проектом программы муниципальных гарантий Брюховецкого района в валюте Российской Федерации на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предоставление муниципальных гарантий не предусмотрено, бюджетные ассигнования на исполнение гарантий по возможным гарантийным случаям не запланировано.

8. Прогноз муниципального долга Брюховецкого района на 2024 год

Проектом решения Совета муниципального образования Брюховецкий район предлагается к утверждению верхний предел муниципального внутреннего долга Брюховецкого района на 1 января 2025 года – 43000,0 тыс. рублей, что на 13000,0 тыс. рублей или 43,3 процента больше аналогичного значения, утвержденного на 1 января 2024 года (30000,0).

В проекте решения учтены требования Бюджетного кодекса Российской Федерации по установлению предельных показателей муниципального долга, а также предусмотрены ассигнования на исполнение действующих и вновь принимаемых обязательств, составляющих муниципальный внутренний долг Брюховецкого района. Предлагается установить:

верхний предел муниципального долга Брюховецкого района на 1 января 2025 года – 43000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям Брюховецкого района – 0,0 тыс. рублей;

верхний предел муниципального долга Брюховецкого района на 1 января 2026 года – 43000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям Брюховецкого района – 0,0 тыс. рублей;

верхний предел муниципального долга Брюховецкого района на 1 января 2027 года – 43000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям Брюховецкого района – 0,0 тыс. рублей;

объем расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования Брюховецкий район на 2024 год в сумме 45,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 45,0 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 45,0 тыс. рублей.

Значения предельных показателей муниципального внутреннего долга и расходов на его обслуживание отражают прогнозируемые изменения объема указанного долга в течение 2024 года и планового периода 2025 и 2026 годов, а также условия действующих и планируемых к принятию долговых обязательств Брюховецкого района.

Долговая нагрузка на бюджет будет оставаться в пределах, позволяющих своевременно и в полном объеме выполнять обязательства по муниципальному долгу Брюховецкого района.

9. Выводы и предложения

Представленный Совету муниципального образования Брюховецкий район проект решения Совета муниципального образования Брюховецкий район «О бюджете муниципального образования Брюховецкий район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения Совета

муниципального образования Брюховецкий район от 12 декабря 2019 года №402 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Брюховецкий район», иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, Краснодарского края и муниципального образования Брюховецкий район.

Доходы местного бюджета на 2024 год планируется увеличить по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета 2023 года на 110495,9 тыс. рублей или на 6,9 процента и утвердить в общей сумме 1717728,6 тыс. рублей.

Расходы местного бюджета на 2024 год планируется увеличить по сравнению с 2023 годом на 127557,9 тыс. рублей или на 8,0 процента и утвердить в общей сумме 1716628,6 тыс. рублей.

Местный бюджет на 2024 год предлагается утвердить с профицитом в сумме 1100,0 тыс. рублей.

Основными источниками поступлений налоговых доходов в районный бюджет в 2024 году будут поступления от четырех доходных источников: налога на доходы физических лиц – 64,7 процента, налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 15,0 процента, единого сельскохозяйственного налога – 4,9 процента, налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения – 4,1 процента.

Налоговые доходы, планируемые на 2024 год, в сравнении с ожидаемым исполнением в 2023 года снизятся на 73980,3 тыс. рублей или на 13,5 процента.

По основному источнику налоговых доходов - налогу на доходы физических лиц запланировано снижение на 76900,0 тыс. рублей или на 18,6 процента в связи с выплатой дивидендов акционерам ОАО «Нива Кубани» в 2023 году.

Наибольшее суммарное увеличение запланировано по единому сельскохозяйственному налогу (на 1240,6 тыс. рублей или на 5,7 процента).

По налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения запланирован рост на 800,0 тыс. рублей или на 1,0 процента, патентной системы налогообложения - рост на 350,0 тыс. рублей или на 1,7 процента.

Сбор государственной пошлины в бюджет в 2024 году предусматривается в сумме 5680,0 тыс. рублей, что на 110,0 тыс. рублей или на 2,0 процента выше ожидаемого исполнения 2023 года.

Поступление налога на прибыль организаций планируется увеличить на 100,0 тыс. рублей или на 1,4 процента к уровню ожидаемого исполнения 2023 года.

По налогу на имущество организаций запланирован рост на 50,0 тыс. рублей или на 2,5 процента к уровню ожидаемого исполнения 2023 года.

Неналоговые доходы местного бюджета в 2024 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года в целом снизятся на 2205,9 тыс. рублей или на 4,6 процента от ожидаемого значения 2023 года.

Основным источником поступлений неналоговых доходов бюджета муниципального образования Брюховецкий район в 2024 году станут доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки в сумме 31200,0 тыс. рублей (69,0 процента от суммы неналоговых доходов), снижение составит 100,0 тыс. рублей или 0,3 процента.

Рост поступления неналоговых доходов в 2024 году запланирован только по одному источнику - доходов от реализации имущества на 1980,2 тыс. рублей или более чем в 100 раз.

Прочие доходы от оказания платных услуг и от компенсации затрат запланированы в сумме 3000,0 тыс. рублей, снижение составит 100,0 тыс. рублей или на 3,2 процентов.

Поступления от штрафов, санкциям, возмещение ущерба запланированы в сумме 2250,0 рублей, что ниже уровня 2023 года на 223,9 тыс. рублей или на 9,1 процента.

Доходы от продажи земельных участков запланированы со снижением на 3300,0 тыс. рублей или на 39,8 процента.

По доходам от сдачи в аренду муниципального имущества также запланировано снижение поступлений, которое составит 37,9 тыс. рублей или на 5,1 процента, по плате за негативное воздействие на окружающую среду – снижение на 280,0 тыс. рублей или на 20,3 процента.

Объём безвозмездных поступлений в районный бюджет предлагается утвердить на 2024 год в общей сумме 1198008,0 тыс. рублей, что составит 118,5 процента от ожидаемой суммы поступлений за 2023 год.

Как и прежде, основным источником безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования Брюховецкий район останутся субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. На их долю в 2024 году придется 64,9 процента от всей суммы безвозмездных поступлений в местный бюджет или 777704,3 тыс. рублей с ростом на 43996,7 тыс. рублей или на 6,0 процента.

Дотации от других бюджетов предусмотрены в сумме 155229,0 тыс. рублей со снижением на 6110,1 тыс. рублей или на 3,8 процента от ожидаемого исполнения в 2023 году.

Субсидии местному бюджету от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предусмотрены в сумме 261492,0 тыс. рублей, что на 143580,0 тыс. рублей или на 121,8 процента больше значения ожидаемого исполнения в 2023 году.

Иные межбюджетные трансферты предусмотрены в сумме 3582,7 тыс. рублей, что на 2042,8 тыс. рублей или на 36,3 процента меньше значения ожидаемого исполнения в 2023 году.

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

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы за 9 месяцев 2023 года составили 796293,1 тыс. рублей или 74,9 процентов к планируемой сумме на 2023 год.

Общий объем расходов бюджета муниципального образования Брюховецкий район в 2024 году планируется в сумме 1716628,6 тыс. рублей, что на 127557,9 тыс. рублей или на 8,0 процента больше ожидаемых расходов за 2023 год.

В планируемом году исполнение бюджета будет осуществляться восемью главными распорядителями средств бюджета. Наибольшие объемы бюджетных

ассигнований от общих расходов районного бюджета планируются по главным распорядителям:

- Управление образования администрации муниципального образования Брюховецкий район – 61,3 процента;

- Администрация муниципального образования Брюховецкий район – 27,0 процента;

- Отдел физической культуры и спорта администрации муниципального образования Брюховецкий район – 7,0 процента.

В 2024 году, как и в предыдущие годы, наибольший удельный вес в расходах местного бюджета будут занимать расходы социальной направленности, суммарные расходы местного бюджета по разделам «Образование», «Культура, кинематография», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт» составят 1308088,5 тыс. рублей или 76 процента от всей суммы расходов местного бюджета. Объем планируемых ассигнований на разделы социальной направленности меньше ожидаемого исполнения бюджета 2023 года на 27646,7 тыс. рублей или на 2,07 процента.

Необходимо отметить, что по состоянию на 01.10.2023 года общее исполнение годовых назначений по расходам местного бюджета составило сумму 1120509,7 тыс. рублей или 70,3 процента годового назначения, это хороший показатель равномерности исполнения бюджета.

В целом прогнозируется исполнение расходной части местного бюджета в 2023 году в сумме 1589070,7 тыс. рублей или 96,7 процентов к уточненному плану.

Проектом решения Совета муниципального образования Брюховецкий район «О бюджете муниципального образования Брюховецкий район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» предусматривается исполнение бюджета муниципального образования Брюховецкий район в 2024 году с профицитом 1100,0 тыс.рублей, а в плановом периоде 2025 и 2026 годов без дефицита или профицита. Принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса РФ, при составлении проекта решения соблюден.

Проектом программы муниципальных гарантий Брюховецкого района в валюте Российской Федерации на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предоставление муниципальных гарантий не предусмотрено, бюджетные ассигнования на исполнение гарантий по возможным гарантийным случаям не планируются.

Значения предельных показателей муниципального внутреннего долга и расходов на его обслуживание отражают прогнозируемые изменения объема указанного долга в течение 2024 года и планового периода 2025 и 2026 годов, а также условия действующих и планируемых к принятию долговых обязательств Брюховецкого района.

Рекомендовать:

1) 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.

2) Финансовому управлению администрации муниципального образования Брюховецкий район, главным распорядителям бюджетных средств 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.

3) Всем главным распорядителям и получателям средств местного бюджета принять дополнительные практические меры по укреплению бюджетно-хозяйственной дисциплины в учреждениях, организациях и предприятиях района. Не допускать в своей работе фактов нецелевого, неэффективного использования бюджетных ресурсов, других финансово-хозяйственных нарушений и не освоение бюджетных средств.

На основании изложенного, рекомендуем Совету муниципального образования Брюховецкий район, принять представленный проект решения Совета муниципального образования Брюховецкий район «О бюджете муниципального образования Брюховецкий район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» 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