

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

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

ст. Брюховецкая - 2023 год

Оглавление

1. Общие положения	3
2. Прогноз социально-экономического развития Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района на 2024 год	4
3. Общая характеристика проекта решения Совета Новоджерелиевского сельского поселения «О бюджете Новоджерелиевского сельского поселения на 2024 год »	5
4. Ожидаемые доходы бюджета Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района на 2024 год	6
Налоговые доходы	8
Неналоговые доходы	9
Безвозмездные поступления	9
5. Планируемые расходы бюджета поселения на 2024 год.....	10
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»	16
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 и муниципального долга»	17
Расходы бюджета поселения на реализацию муниципальных и ведомственных целевых программ	17
6. Ожидаемые поступления и выбытия средств источников финансирования дефицита бюджета Новоджерелиевского сельского поселения в 2024 году.....	17
7. Прогноз муниципального долга на 2024 год	18
8. Выводы и предложения	18

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

«13» ноября 2023 года

ст. Брюховецкая

№332

1. Общие положения

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

Проект решения Совета Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района «О бюджете Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района на 2024 год» вместе с пояснительной запиской к нему внесён администрацией Новоджерелиевского сельского поселения (далее по тексту Администрация) на рассмотрение Совета Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района 02 ноября 2023 года, что соответствует сроку, установленному Бюджетным кодексом Российской Федерации и решением Совета Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района.

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

- основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики;
- предварительные итоги социально-экономического развития Новоджерелиевского сельского поселения за истекший период 2023 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Новоджерелиевского сельского поселения за текущий финансовый год;
- прогноз социально-экономического развития Новоджерелиевского сельского поселения;
- прогноз основных характеристик бюджета Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района на 2024 год (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета);
- пояснительная записка к проекту бюджета;

- методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;
- верхний предел муниципального долга на конец очередного финансового года (на конец очередного финансового года и конец каждого года планового периода);
- оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год;
- реестр источников доходов бюджета Новоджерелиевского сельского поселения;
- паспорта муниципальных программ.

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

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

При подготовке заключения специалисты Палаты руководствовались положениями бюджетных и налоговых нормативных правовых актов, посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 апреля 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 Новоджерелиевское сельское поселение Брюховецкого района.

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

Новоджерелиевское сельское поселение Брюховецкого района является одним из крупных поселений муниципального образования Брюховецкий район. В состав сельского поселения входят 3 населенных пункта.

Согласно данным прогноза социально-экономического развития Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района на 2024 год среднегодовая численность постоянного населения сельского поселения за 2023 год согласно оценки равна 5941 человек. На прогнозный период 2024 года она планируется в размере 6110 человек, что на 169 человек (1148,8%) больше, чем ожидается в 2023 году.

Среднемесячная заработная плата населения в 2024 году прогнозно составит 34684,5 рублей, что на 5,8 процента выше показателя 2023 года.

Фонд оплаты труда по оценке 2023 года составит 436,2 млн. рублей. В 2024 году фонд оплаты труда также составит 436,2 млн. рублей.

В 2024 году предполагается увеличение производства валового объема продукции сельского хозяйства - прогнозно в 2024 году он составит 2306,0 млн. рублей, что соответствует уровню ожидаемых показателей в 2023 году.

Сальдированный финансовый результат деятельности предприятий (прибыль) в 2023 году по оценочным данным составит 44,7 млн. рублей, в прогнозе на 2024 год планируется на том же уровне.

По обороту розничной торговли в 2024 году ожидается на уровне 2023 года, его объем достигнет 739,6 млн. рублей.

Оборот общественного питания также ожидается на уровне 2023 года, его объем достигнет 13,0 млн. рублей.

Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования в 2024 году прогнозно составят 108,7 млн. рублей, что соответствует ожидаемым показателям в 2023 году.

Приведенные выше прогнозные показатели характеризуются положительной динамикой развития отраслей экономики, что позволяет считать указанный прогноз пессимистичным.

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

Представленный на утверждение Совета Новоджерелиевского сельского поселения проект решения «О бюджете Новоджерелиевского сельского поселения на 2024 год» состоит из 21 пункта и 8 приложений.

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

- доходы местного бюджета составят 37356,0 тыс. рублей, что на 16450,0 тыс. рублей или на 30,6% меньше ожидаемого уровня 2023 года;

- расходы местного бюджета планируются в сумме 37356,0 тыс. рублей, что на 18122,4 тыс. рублей или на 32,7 % меньше ожидаемого уровня 2023 года;

- предлагается утвердить местный бюджет с дефицитом в сумме 0,0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района на 1 января 2025 года планируется в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, утвержден в сумме 0,0 руб.

Резервный фонд администрации Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района запланирован в сумме 1,0 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда планируется утвердить в сумме 5699,9 тыс. рублей.

Проектом планируется, что в 2024 году местный бюджет будут исполнять один главный администратор доходов и источников финансирования дефицита бюджета поселения и 2 главных распорядителя бюджетных средств.

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

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

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

Согласно проекту решения Совета Новоджерелиевского сельского поселения «О бюджете Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района на 2024 год», общий объём доходов местного бюджета запланирован в сумме 37356,0 тыс. рублей, что на 16450,0 тыс. рублей или на 30,6 процента меньше, чем ожидается по исполнению бюджета за 2023 год.

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

1) Налоговых и неналоговых поступлений в общей сумме 27202,6 тыс. рублей, что на 1148,8 тыс. рублей меньше ожидаемого значения исполнения в 2023 году;

2) Безвозмездных поступлений в общей сумме 10153,4 тыс. рублей, что на 15301,2 тыс. рублей или на 60,1% меньше, чем ожидается по итогам 2023 года.

Структура доходов бюджета Новоджерелиевского сельского поселения на 2024 год представлена в диаграмме.



За 9 месяцев 2023 года местный бюджет исполнен по доходам без учета безвозмездных поступлений на общую сумму 16776,9 тыс. рублей или на 59,8 процента от установленных годовых плановых значений 2023 года.

В том числе бюджетные назначения по налоговым доходам исполнены в

общей сумме 15532,4 тыс. рублей или на 58,4 процента. Неналоговые доходы Новоджерелиевского сельского поселения за 9 месяцев 2023 года составили 1244,5 тыс. рублей или 70,0 процента от утвержденных бюджетных назначений.

Согласно представленному проекту местного бюджета на 2024 год налоговые и неналоговые доходы бюджета Новоджерелиевского сельского поселения составят 27202,6 тыс. рублей или 101,8 процента к ожидаемому исполнению по налоговым и неналоговым доходам местного бюджета за 2023 год.

Плановые налоговые и неналоговые поступления бюджета Новоджерелиевского сельского поселения на 2024 год, а также фактическое поступление доходов за 9 месяцев и ожидаемое исполнение за 2023 год отражены в следующей таблице:

Таблица 1, тыс. руб.

Наименование дохода	Исполнение бюджета за 9 месяцев 2023г.	Ожидаемое исполнение в 2023 году	Проект на 2024г.	(+/-) 2024 год к ожидаемому исполнению в 2023 году	
				тыс. рублей	%
Всего налоговых и неналоговых доходов	16776,9	28351,4	27202,6	-1148,8	95,9%
Налоговые доходы	15532,4	26574,0	27062,9	488,9	101,8%
Налог на доходы физических лиц	6638,5	7863,0	7863,0	0,0	100,0%
Земельный налог	3103,6	9030,8	9100,0	69,2	100,8%
Единый сельскохозяйственный налог	553,7	553,7	500,0	-53,7	90,3%
Налог на имущество физических лиц	835,1	3900,0	3900,0	0	100,0%
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	4398,5	5223,5	5699,9	476,4	109,1%
Госпошлина	3,0	3,0	0,0	-	-
Неналоговые доходы	1244,5	1777,4	139,7	-1637,7	7,9%
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договора аренды за земли	78,5	78,5	3,6	-74,9	4,6%
Доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий	15,3	15,3	0,0	-15,3	0,0%
Прочие доходы от использования имущества	114,5	136,1	136,1	0,0	100,0%

Доходы от продажи земельных участков	904,9	1130,2	0	-1130,2	0,0%
Доходы от реализации муниципального имущества	0	286,0	0	-286,0	0,0%
Прочие неналоговые доходы	131,30	131,3	0,0	-131,3	0,0%

Налоговые доходы

Анализ показывает, что в 2023 году, как и прежде, основными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района останутся налоговые доходы. На их долю в 2024 году придется 99,5 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 – 9100,0 тыс. рублей (33,6 процента от всей суммы налоговых доходов). Планируемый объем поступлений на 0,8% больше ожидаемого исполнения за 2023 год.

Налог на доходы физических лиц является вторым по величине источником поступления налоговых доходов и запланирован в сумме 7863,0 тыс. рублей или 29,1 процента от всей суммы налоговых доходов. В проекте бюджета сумма налога на доходы физических лиц планируется на уровне ожидаемого исполнения за 2023 год.

В бюджет поселения будут поступать доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты в сумме 5699,9 тыс. рублей, их доля в налоговых доходах составит 21,1%. Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты увеличатся на 9,1 процента или 476,4 тыс. рублей по сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год.

Налог на имущество физических лиц составит 14,4 процента, единый сельскохозяйственный налог – 1,8 процент от всей суммы налоговых поступлений.

Налог на имущество физических лиц на 2024 год запланирован в сумме 3900,0 тыс. рублей, что соответствует ожидаемому показателю 2023 года.

Единый сельскохозяйственный налог на 2024 год запланирован в сумме 500,0 тыс. рублей, что меньше ожидаемых показателей 2023 года на 53,7 тыс. рублей.

Неналоговые доходы

Источником поступлений неналоговых доходов бюджета Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района в 2024 году являются прочие доходы от использования имущества – 136,1 тыс. рублей и доходы, получаемые в виде арендной платы – 3,6 тыс. рублей.

Неналоговые доходы местного бюджета в 2024 году по сравнению с ожидаемым исполнением в 2023 году в целом уменьшатся на 1637,7 тыс. рублей или на 92,1 процента.

Безвозмездные поступления

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

Согласно представленному проекту решения Совета Новоджерелиевского сельского поселения «О бюджете Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района на 2024 год» объем безвозмездных поступлений в местный бюджет предлагается утвердить на 2024 год в общей сумме 10153,4 тыс. рублей, что составляет 39,9 процента от ожидаемой суммы поступлений за 2023 год.

Объем указанных средств, предусмотренный проектом решения, характеризуется показателями, приведенными в таблице:

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 г.	
				тыс. рублей	%
Безвозмездные поступления, всего в том числе:	17451,2	25454,6	10153,4	-15301,2	39,9%
Дотации бюджетам поселений	6729,4	7334,9	9840,9	2506	134,2%
Субсидии от других бюджетов	9629,7	16937,3	0	-16937,3	0,0%
Субвенции бюджетам поселений	210,1	300,4	312,5	12,1	104,0%
Иные межбюджетные трансферты	852,0	852,0	0	-852,0	0,0%
Прочие безвозмездные поступления	30,0	30,0	0	-30,0	0,0%

Анализ показывает, что в 2024 году, основными источниками безвозмездных поступлений в бюджет Новоджерелиевского сельского поселения являются дотации бюджетам поселений – 9840,9 тыс. рублей.

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 Новоджерелиевского 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 Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района в 2024 году планируется в общей сумме 37356,0 тыс. руб. Это на 18122,4 тыс. рублей или на 32,7 процента меньше ожидаемого исполнения за 2023 год (по состоянию на 01.10.2023 г.).

Планируемые расходы местного бюджета в разрезе разделов функциональной классификации бюджетных расходов 2024 года в сравнении с 2023 годом отражены в таблице:

Таблица №3, тыс. рублей

№ п/п	Наименование разделов (подразделов)	Исполнение бюджета за 9 месяцев 2023 г.	Ожидаемое исполнение в 2023 году	Проект на 2024г.	(+/-) 2024 год к ожид. исполнению 2023года	
					тыс. рублей	Процент
1	Общегосударственные вопросы	7023,1	10072,8	12733,0	2660,2	126,4%
2	Национальная оборона	206,3	296,6	308,7	12,1	104,1%
3	Национальная безопасность	10,9	15,0	15,0	0,0	100,0%
4	Национальная экономика	1863,3	5286,2	5734,9	448,7	108,5%
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	14750,4	25479,1	2024,0	-23455,1	7,9%
6	Образование	2,4	25,0	25,0	0,0	100,0%
7	Культура, кинематография	9581,2	14203,7	16415,4	2211,7	115,6%
8	Физическая культура и спорт	37,1	100,0	100,0	0,0	100,0%
	Расходы всего	33474,7	55478,4	37356,0	-18122,4	67,3%

Анализ показывает, что в 2024 году из девяти разделов функциональной классификации бюджетных расходов по одному разделу планируется уменьшение расходов по сравнению с ожидаемыми за 2023 год.

В 2024 году расходы социальной направленности по разделам «Образование», «Культура, кинематография», «Физическая культура и спорт» составят 16540,4 тыс. рублей или 44,3 процентов от всей суммы расходов местного бюджета.

Расходы бюджета поселения по разделу «Общегосударственные вопросы»

Бюджетные расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» планируются на 2024 год в сумме 12733,0 тыс. рублей, что на 2660,2 тыс. рублей или на 26,4 процента больше ожидаемых расходов за 2023 год. В общей структуре

расходов местного бюджета на 2024 год удельный вес расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» составит 34,1 процента.

Расходы бюджета поселения по разделу «Общегосударственные вопросы» в 2023-2024 годах в разрезе подразделов функциональной классификации расходов бюджетов приведены в таблице:

Таблица №4, тыс. рублей

№ п/п	Наименование разделов (подразделов)	Исполнение бюджета за 9 месяцев 2023 г.	Ожидаемое исполнение в 2023 году	Проект на 2024г.	(+/-) 2024 год к 2023 году	
					тыс. рублей	процент
Общегосударственные вопросы		7023,1	10072,8	12733,0	2660,2	126,4
1	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1133,0	1754,4	1816,7	62,3	103,6
2	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов власти, местных администраций	4089,2	5863,2	6072,3	209,1	103,6
3	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	94,7	94,7	94,7	0,0	100,0
4	Обеспечение проведения выборов и референдумов	0,0	0,0	604,6	604,6	-
5	Резервные фонды	0,0	1,0	1,0	0,0	-
6	Другие общегосударственные вопросы	1706,2	2359,5	4143,7	1784,2	175,6

Анализ показывает, что 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 учтены расходы на оплату труда с начислениями главе поселения в сумме 1816,7 тыс. рублей, что составляет 14,3 процента к расходам раздела «Общегосударственные вопросы». По сравнению с ожидаемыми в 2023 году, расходы увеличатся на 62,3 тыс. рублей (3,6%).

По подразделу «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» предусмотрено 6072,3 тыс. рублей на финансирование расходов по функционированию администрации Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района и расходы на образование и организацию деятельности административной комиссии. По

сравнению с ожидаемыми в 2023 году расходы вырастут на 209,1 тыс. рублей (3,6%).

Расходы бюджета поселения по подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» предусматриваются в сумме 94,7 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 604,6 тыс. рублей.

По подразделу «Резервные фонды» планируется объем резервного фонда администрации Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района в сумме 1,0 тыс. рублей - для обеспечения финансирования непредвиденных расходов, возникающих в течение финансового года.

Расходы по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» планируются в сумме 4143,7 тыс. рублей, что на 1784,2 тыс. рублей или 75,6 процента больше ожидаемых в 2023 году расходов. Удельный вес расходов составит 32,5 процента в общих расходах раздела.

Бюджетные средства планируется направить:

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Реализация муниципальных функций, связанных с муниципальным управлением» на 2024 год – 1187,7 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района» на 2024 год – 2500,0 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Проведение мероприятий, фестивалей и конкурсов» – 100,0 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Информационное сопровождение» в Новоджерелиевском сельском поселении Брюховецкого района» на 2024 год – 350,0 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение безопасности населения» на 2024 год – 6,0 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 4,1 процента больше ожидаемых в 2023 году расходов. Бюджетные средства выделяются на осуществление первичного воинского учета.

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 15,0 тыс. рублей, что

соответствует уровню ожидаемых расходов 2023 года.

В общей структуре расходов бюджета поселения на 2024 год удельный вес расходов по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составит 0,03 процента.

В 2024 году расходы бюджета поселения данному разделу планируются по 1 подразделу функциональной классификации - «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность». Бюджетные средства выделяются на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение безопасности населения» на 2024 год.

Расходы по разделу «Национальная экономика»

Бюджетные расходы на 2024 год по разделу «Национальная экономика» планируются в сумме 5734,9 тыс. рублей, что на 448,7 тыс. рублей или на 8,5 процента больше ожидаемых расходов в 2023 году.

В общей структуре расходов бюджета поселения на 2024 год удельный вес расходов по разделу «Национальная экономика» составит 15,4 процента.

Расходы бюджета поселения по разделу «Национальная экономика» в 2023-2024 годах в разрезе подразделов функциональной классификации расходов бюджетов отражены в таблице:

Таблица 5, тыс. рублей

№ п/п	Наименование разделов (подразделов)	Исполнение бюджета за 9 месяцев 2023	Ожидаемое исполнение в 2023 году	Проект на 2024г.	(+/-) 2024 год к 2023 году	
					тыс. рублей	процент
	Национальная экономика	1863,3	5286,2	5734,9	448,7	108,5
2	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	1855,3	5251,2	5699,9	448,7	108,5
3	Другие вопросы в области национальной экономики	8,0	35,0	35,0	0,0	100,0

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

По подразделу «Дорожное хозяйство» - на сумму 5699,9 тыс. рублей, что на 448,7 тыс.рублей меньше, чем ожидаемое исполнение в 2023 году. В рамках подраздела будут исполняться мероприятия муниципальной программы «Комплексное и устойчивое развитие поселения в сфере строительства, архитектуры, транспорта и дорожного хозяйства», подпрограмма «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог» на 2024 год в сумме 5699,6 тыс. рублей.

По подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» запланированы расходы на сумму 35,0 тыс. рублей, что соответствует ожидаемому исполнению в 2023 году. В рамках подраздела будут исполняться мероприятия муниципальных программ:

- «Развитие малого и среднего предпринимательства в Новоджерелиевском сельском поселении» на 2023 год в сумме 30,0 тыс. рублей,

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» на 2023 год – 5,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Бюджетные расходы на 2024 год по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» планируются в сумме 2024,0 тыс. рублей, что на 23455,1 тыс. рублей или 92,1 процента меньше ожидаемых расходов 2023 года.

В общей структуре расходов бюджета поселения на 2024 год удельный вес расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составит 5,4%.

Расходы бюджета поселения по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2023-2024 годах в разрезе подразделов функциональной классификации расходов бюджетов отражены в таблице:

Таблица 6, тыс. рублей

№п/п	Наименование разделов (подразделов)	Исполнение бюджета за 9 месяцев 2023 г.	Ожидаемое исполнение в 2023 году	Проект на 2024г.	(+/-) 2024 год к 2023 году	
					тыс. рублей	процент
Жилищно-коммунальное хозяйство		14750,4	25479,1	2024,0	-23455,1	7,9
1	Коммунальное хозяйство	293,6	448,7	0	-448,7	0,0
2	Благоустройство	14456,8	25030,4	2024,0	-23006,4	8,1
3	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0,0	0,0	0,0	0,0	-

Анализ показывает, что в 2024 году расходы бюджета поселения по этому разделу планируются по одному подразделу функциональной классификации расходов.

По подразделу «Коммунальное хозяйство» и «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы не запланированы.

По подразделу «Благоустройство» планируются расходы в сумме 2024,0 тыс. рублей. По подразделу планируется уменьшение расходов на 23006,4 тыс. рублей или 92,1 процента по сравнению с ожидаемыми показателями в 2023 году. В рамках подраздела будут исполняться мероприятия муниципальной программы «Благоустройство».

Расходы бюджета поселения по разделу «Образование»

Бюджетные расходы на 2024 год по разделу «Образование» планируются в сумме 25,0 тыс. рублей, что соответствует уровню ожидаемых расходов 2023 года.

Расходы планируются, как и в 2023 году, по одному подразделу функциональной классификации расходов - «Молодежная политика». В рамках подраздела будут исполняться мероприятия муниципальной программы

«Молодежь Новоджерелиевского сельского поселения».

Расходы бюджета поселения по разделу «Культура, кинематография»

Бюджетные расходы на 2024 год по разделу «Культура, кинематография» планируются в сумме 16415,4 тыс. рублей, что на 2211,7 тыс. рублей или на 15,6 процента больше ожидаемых расходов 2023 года.

В общей структуре расходов бюджета поселения на 2024 год удельный вес расходов по разделу «Культура, кинематография» составит 43,9 процента.

В 2024 году расходы бюджета поселения по разделу «Культура, кинематография» планируются по подразделу «Культура». Предусмотренные расходы направляются на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры» в рамках подпрограмм:

- «Развитие учреждений культуры» на 2024 год – 14360,5 тыс. рублей.
- «Развитие историко-археологического музея станции Новоджерелиевской» на 2024 год в сумме 705,1 тыс. рублей.
- «Развитие библиотек» - 1349,9 тыс. рублей.

Расходы бюджета поселения по разделу «Социальная политика»

Бюджетные расходы на 2024 год по разделу «Социальная политика» не планируются.

Расходы бюджета поселения по разделу «Физическая культура и спорт»

Бюджетные расходы на 2024 год по разделу «Физическая культура и спорт» планируются в сумме 100,0 тыс. рублей, что соответствует ожидаемым расходам 2023 года.

В общей структуре расходов бюджета поселения на 2024 год удельный вес расходов по разделу «Физическая культура и спорт» составит 0,3 процента.

По разделу «Физическая культура и спорт» расходы планируется направить на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» в сумме 100,0 тыс. рублей.

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

Бюджетные расходы на 2024 год по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» не планируются.

Расходы бюджета поселения на реализацию муниципальных целевых программ

Проектом бюджета сельского поселения на 2024 год предусмотрены ассигнования на финансирование 9 муниципальных программ.

На реализацию муниципальных программ в 2024 году проектом бюджета предусмотрено 28458,1 тыс. рублей или 76,2 процента от всей суммы планируемых расходов бюджета в 2024 году.

6. Ожидаемые поступления и выбытия средств источников финансирования дефицита бюджета Новоджерелиевского сельского поселения в 2024 году

Проектом решения Совета Новоджерелиевского сельского поселения «О бюджете Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района на 2024 год» предусматривается бюджет Новоджерелиевского сельского поселения в 2024 году без дефицита.

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

В 2024 году не планируется получение местным бюджетом кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

7. Прогноз муниципального долга Новоджерелиевского сельского поселения на 2024 год

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

Предельный объем муниципального долга, предлагаемый к утверждению, составляет 5000,0 тыс. рублей и 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

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

Доходы бюджета поселения на 2024 год планируется уменьшить по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года на 16450,0 тыс. рублей или 30,6 процента и утвердить в общей сумме 37356,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета поселения на 2024 год планируется уменьшить по сравнению с 2023 годом на 18122,4 тыс. рублей или на 32,7 процента и утвердить в общей сумме 37356,0 тыс. рублей.

Дефицит бюджета поселения на 2024 год предлагается утвердить в общей сумме 0,0 рублей.

Основными источниками поступлений налоговых доходов в местный бюджет в 2024 году будут поступления от земельного налога - 9100,0 тыс. рублей (33,6% от всей суммы налоговых доходов), налог на доходы физических лиц - 7863,0 тыс. рублей (29,1%) и доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты в сумме 5699,9 тыс. рублей (21,1%).

Налог на имущество физических лиц составит 14,4 процента, единый сельскохозяйственный налог – 1,8 процента от всей суммы налоговых поступлений.

Неналоговые доходы местного бюджета в 2024 году по сравнению с 2023 годом в целом уменьшатся на 637,7 тыс. рублей или на 92,1 процента и составят 139,7 тыс. рублей.

Источником поступлений неналоговых доходов бюджета Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района в 2024 г. будут являться прочие доходы от использования имущества – 136,1 тыс. рублей и доходы, получаемые в виде арендной платы – 3,6 тыс. рублей.

Объём безвозмездных поступлений в местный бюджет предлагается утвердить на 2024 год в общей сумме 10153,4 тыс. рублей, что составляет 39,9 процента от ожидаемой суммы поступлений за 2023 год.

Анализ показывает, что в 2024 году, основными источниками безвозмездных поступлений в бюджет Новоджерелиевского сельского поселения являются дотации бюджетам поселений – 9840,9 тыс. рублей.

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.

Структура расходов бюджета Новоджерелиевского 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 Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района в 2024 году планируется в общей сумме 37356,0 тыс. руб. Это на 18122,4 тыс. рублей или на 32,7 процента меньше ожидаемого исполнения за 2023 год (по состоянию на 01.10.2023 г.).

Анализ показывает, что в 2024 году из девяти разделов функциональной классификации бюджетных расходов по одному разделу планируется уменьшение расходов по сравнению с ожидаемыми за 2023 год.

В 2024 году расходы социальной направленности по разделам «Образование», «Культура, кинематография», «Физическая культура и спорт» составят 16540,4 тыс. рублей или 44,3 процентов от всей суммы расходов местного бюджета.

На реализацию 9 муниципальных программ в 2024 году проектом бюджета предусмотрено 28458,1 тыс. рублей или 76,2 процента от всей суммы планируемых расходов бюджета в 2024 году.

Проектом решения Совета Новоджерелиевского сельского поселения «О бюджете Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района на 2024 год» предусматривается бюджет Новоджерелиевского сельского поселения в 2024 году с дефицитом 0,0 рублей.

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

В 2024 году не планируется получение и погашение местным бюджетом кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

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.

Контрольно - счѣтная палата отмечает, что по состоянию на 01.10.2023 г. общее исполнение годовых назначений по расходам местного бюджета составило в общей сумме 33474,7 тыс. рублей или 60,3 процента. Из 9 разделов расходов, запланированных на 2023 год, по одному разделу исполнение бюджетных назначений за 9 месяцев текущего года превышает 70 процентов, а именно: годовые назначения по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены на 72,7 процента.

Бюджетные расходы за 9 месяцев по остальным 8 разделам функциональной классификации расходов составили от 9,6 до 70,0 процентов. В наименьшей степени исполнены бюджетные назначения по разделам:

- «Обслуживание муниципального долга» - 0 процентов;
 - «Образование» - 9,6 процента;
 - «Национальная экономика» - 35,2 процента;
 - «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 57,9 процента,
 - «Физическая культура и спорт» - 37,1 процента;
- от утвержденных назначений на 2023 год.

Рекомендовать:

1. Администрации Новоджерелиевского сельского поселения:

- 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 доведѣнных бюджетных назначений и своевременно применять установленные бюджетным законодательством меры к

бюджетополучателям за несвоевременное и неэффективное использование бюджетных средств.

- принять дополнительные практические меры по укреплению бюджетно-хозяйственной дисциплины в подведомственных учреждениях. Не допускать фактов нецелевого, неэффективного использования бюджетных ресурсов, других финансово-хозяйственных нарушений и неосвоение бюджетных средств.

2. 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 Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района принять представленный проект решения Совета Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района «О бюджете Новоджерелиевского 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