

Контрольно-счетная палата муниципального образования Брюховецкий район

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

ст. Брюховецкая - 2023 год

Оглавление

ЗАКЛЮЧЕНИЕ	3
1. Общие положения	3
2. Анализ прогноза социально-экономического развития	4
Переславского сельского поселения на 2024 год.....	4
3. Общая характеристика проекта решения Совета Переславского сельского поселения «О бюджете Переславского сельского поселения Брюховецкого района на 2024 год»	5
4 . Ожидаемые доходы бюджета Переславского сельского поселения Брюховецкого района на 2024 год.....	6
Налоговые доходы	8
Неналоговые доходы	8
Безвозмездные поступления.....	9
5. Планируемые расходы бюджета поселения на 2024 год.....	9
Расходы бюджета поселения по разделу «Общегосударственные вопросы»	11
Расходы бюджета поселения по разделу «Национальная оборона»	13
Расходы бюджета поселения по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	14
Расходы бюджета поселения по разделу «Национальная экономика»	14
Расходы бюджета поселения по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство».....	15
Расходы бюджета поселения по разделу «Образование».....	17
Расходы бюджета поселения по разделу «Культура, кинематография».....	17
Расходы бюджета поселения по разделу «Социальная политика».....	17
Расходы бюджета по разделу «Физическая культура и спорт».....	18
Расходы бюджета поселения на реализацию муниципальных программ	18
6. Источники финансирования дефицита бюджета	18
7. Прогноз муниципального долга Переславского сельского поселения	19
на 2024 год	19
8. Выводы и предложения	19

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

«17» ноября 2023 года

ст. Брюховецкая

№

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 Переясловского сельского поселения Брюховецкого района «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Переясловском сельском поселении Брюховецкого района», иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, Краснодарского края и муниципального образования Переясловского сельского поселения Брюховецкого района.

Проект решения Совета Переясловского сельского поселения Брюховецкого района «О бюджете Переясловского сельского поселения Брюховецкого района на 2024 год» вместе с пояснительной запиской к нему внесён администрацией Переясловского сельского поселения (далее по тексту Администрация) на рассмотрение Совета Переясловского сельского поселения Брюховецкого района 7 ноября 2023 года, что соответствует сроку, определенному Бюджетным кодексом Российской Федерации и решением Совета Переясловского сельского поселения Брюховецкого района «Об утверждении положения о бюджетном процессе в Переясловском сельском поселении Брюховецкого района» от 21 декабря 2012 года №189.

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

- основные направления бюджетной и налоговой политики Переясловского сельского поселения на 2024 год;
- прогноз социально-экономического развития Переясловского сельского поселения Брюховецкого района на 2024 год;
- прогноз основных характеристик бюджета Переясловского сельского поселения Брюховецкого района на 2024 год;
- пояснительная записка к проекту решения Совета Переясловского сельского поселения Брюховецкого района «О бюджете Переясловского сельского поселения Брюховецкого района на 2024 год»;
- методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;
- верхний предел муниципального долга Переясловского сельского поселения Брюховецкого района на конец 2024 года;

- проект программ муниципальных внутренних заимствований на 2024 год;
- проект программы муниципальных гарантий на 2024 год;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета Переясловского сельского поселения Брюховецкого района за 2023 год;
- реестр источников доходов местного бюджета.

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

В ходе подготовки экспертного заключения проведен анализ проекта решения Совета Переясловского сельского поселения Брюховецкого района «О бюджете Переясловского сельского поселения Брюховецкого района на 2024 год», пояснительной записки к нему, других документов, прилагаемых к проекту.

При подготовке экспертного заключения учитывались требования бюджетных и налоговых нормативных правовых актов, в том числе соответствие положений проекта требованиям Бюджетного кодекса и иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, Краснодарского края и муниципального образования Переясловского сельского поселения Брюховецкого района.

2. Анализ прогноза социально-экономического развития Переясловского сельского поселения на 2024 год

Согласно п. 1 ст. 169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств. В соответствии с пунктом 2 статьи 172 БК РФ, прогноз социально-экономического развития является одним из основных основополагающих документов при составлении проекта бюджета.

Для проведения экспертизы проекта бюджета на 2024 год администрацией Переясловского сельского поселения представлен индикативный план социально-экономического развития поселения на 2024 год вместе с пояснительной запиской.

Среднегодовая численность населения по оценке администрации сельского поселения к концу 2023 года ожидается в количестве 8300 человек, что на 287 единицы (3,6%) выше итогов 2022 года. По прогнозу на 2024 год ожидается незначительный рост (на 1,2 %) показателя «Среднегодовая численность постоянного населения», который составит 8400 человек.

Численность экономически активного населения по оценке 2023 года составляет 2750 человек, что на 119 единицы (4,5%) выше итогов 2022 года. На 2024 год численность экономически активного населения прогнозируется с ростом на 4,4% и составит 2870 человек. Однако причины роста данного показателя в представленной пояснительной записке не указаны.

По оценке 2023 года показатель «численность зарегистрированных безработных», в сравнении с отчетными данными 2022 года снизится на 30 человек и составит 70 человек. На 2024 год показатель прогнозируется на уровне 2023 года.

По данным прогноза социально-экономического развития в 2024 году прогнозируется рост среднемесячной заработной платы на 10% по сравнению с уровнем 2023 года и составит 28695,0 рублей. Фонд оплаты труда, по предварительной оценке, за 2023 год, составляет 173700,0 тыс. рублей. На 2024 год показатель планируется с ростом на 5% и составит 182380,0 тыс. рублей.

Основой экономики сельского поселения является сельскохозяйственное производство. В 2024 году ожидается увеличение валового объема продукции сельского хозяйства на 4,9 процентов, её объем составит 819,0 млн. рублей.

Оборот розничной торговли на территории поселения остается стабильным и показывает устойчивую тенденцию к росту. В 2023 году оборот розничной торговли составит 540 640,0 тыс. рублей. В 2024 году рост оборота розничной торговли прогнозируется на уровне 105,0% или 567 672,0 тыс. рублей.

В 2024 году прогнозируется рост объема реализации общественного питания на 4,6 процентов.

В 2024 году по полному кругу предприятий прибыль прибыльных предприятий ожидается на уровне 2023 год.

На территории поселения находятся и ведут активную трудовую деятельность 10 организаций муниципальной формы собственности, 1 организация государственной формы собственности и 337 организаций, имеющих статус индивидуального предпринимателя. Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования по полному кругу предприятий прогнозируется в 2023 году объеме 62,5 млн. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что индикативный план социально-экономического развития Переясловского сельского поселения Брюховецкого района на 2024, представленный администрацией поселения для проведения анализа, полностью дублирует значения показателей индикативного плана на 2023 год. Следовательно, реальный анализ социально-экономической ситуации в поселении не проводился. Из чего можно сделать вывод о формальном подходе администрации поселения к разработке данного документа.

Следует отметить, что на основании прогноза рассчитываются параметры бюджета в части налоговых и неналоговых доходов, которые непосредственно зависят от показателей социально-экономического развития муниципалитета.

В целях обеспечения реализации принципа достоверности экономического прогнозирования, предусмотренного ст. 37 БК РФ в качестве основополагающей предпосылки для улучшения качества бюджетного планирования, требуется провести работу над повышением надежности прогноза социально-экономического развития поселения.

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

Представленный на утверждение Совета Переясловского сельского поселения проект решения «О бюджете Переясловского сельского поселения

Брюховецкого района на 2024 год» состоит из 24 пунктов и 8 приложений.

Проектом предлагается утвердить следующие основные характеристики местного бюджета на 2023 год:

- общий объем доходов местного бюджета планируются в сумме 87868,2 тыс. рублей, что на 45847,8 тыс. рублей или на 109,1 процента больше ожидаемого исполнения бюджета 2023 года;

- расходы местного бюджета планируются в сумме 87868,2 тыс. рублей, что на 45924,9 тыс. рублей или на 109,5 процента больше ожидаемого исполнения бюджета 2023 года;

- дефицит местного бюджета на 2024 год предлагается утвердить в сумме 0,0 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального долга Переясловского сельского поселения Брюховецкого района на 1 января 2025 года планируется в сумме 3000,0 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, планируется на 2024 год в сумме 640,0 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Переясловского сельского поселения Брюховецкого района запланирован на 2024 год в сумме 5216,4 тыс. рублей

Резервный фонд администрации Переясловского сельского поселения Брюховецкого района предусматривается в сумме 60,0 тыс. рублей.

В целом представленный проект решения Совета Переясловского сельского поселения Брюховецкого района «О бюджете Переясловского сельского поселения Брюховецкого района на 2024 год» подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения Совета Переясловского сельского поселения Брюховецкого района «Об утверждении положения о бюджетном процессе в Переясловском сельском поселении Брюховецкого района», иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, Краснодарского края и муниципального образования Переясловское сельское поселение Брюховецкого района.

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

Согласно представленного проекта решения Совета Переясловского сельского поселения «О бюджете Переясловского сельского поселения Брюховецкого района на 2024 год» планируется поступление общего объема доходов местного бюджета 87868,2 тыс. рублей.

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

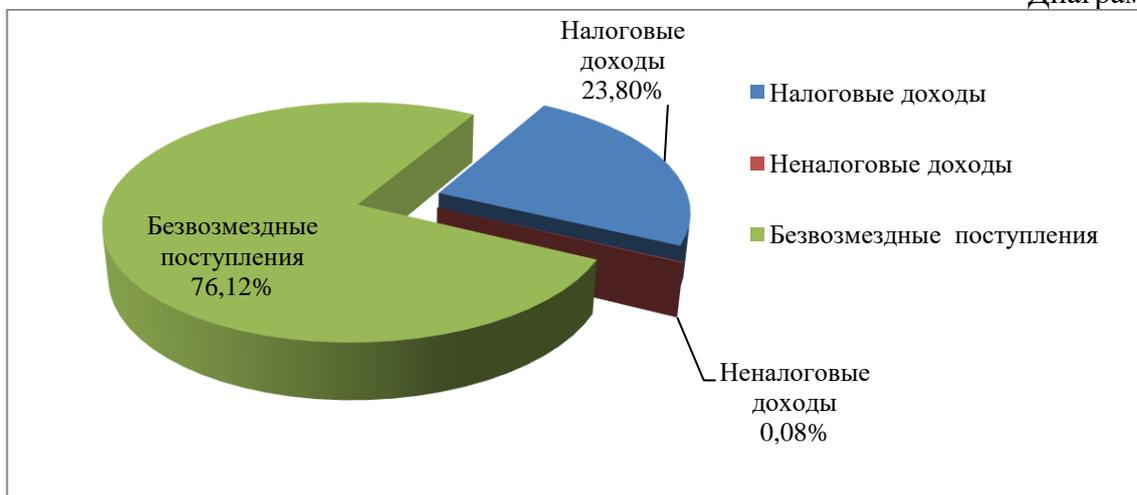
- поступления налоговых и неналоговых доходов в общей сумме 20986,4 тыс. рублей;

- безвозмездных поступлений в общей сумме 66881,8 тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета Переясловского сельского поселения в 2024 году объемы поступления доходов распределяются следующим образом:

- налоговые доходы местного бюджета составят 23,8 процентов;
- неналоговые доходы составят 0,08 процента;
- безвозмездные поступления из бюджетов других уровней составят 76,12 %.

Диаграмма 1



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

Таблица №1, тыс. рублей

Наименование дохода	Исполнение бюджета за 9 месяцев 2023 г.	Ожидаемое исполнение в 2023 году	Проект на 2024 г.	(+/-) 2024 год к ожидаемому исполнению в 2023 году	
				тыс. рублей	%
Всего налоговых и неналоговых доходов	12027,1	21115,4	20986,4	-129	99,4
Налоговые доходы	11939,2	21008,3	20916,4	-91,9	99,6
Налог на доходы физических лиц	4 889,00	5 100,0	5000,0	-100	98,0
Доходы от уплаты акцизов	4 025,40	4 780,20	5216,4	436,2	109,1
Единый сельскохозяйственный налог	1353,1	1355,0	1000,0	-355	73,8
Налог на имущество физических лиц	369,1	3 073,1	3000,0	-73,1	97,6
Земельный налог	1 302,6	6 700,0	6700,0	0	100,0
Неналоговые доходы	87,9	107,1	70,0	-37,1	65,4
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении	61,7	67,1	30,0	-37,1	44,7
Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта	26,2	40,0	40,0	0,0	100,0

За 9 месяцев 2023 года местный бюджет исполнен по закрепленным доходам (без учета безвозмездных поступлений) на общую сумму 12027,1 тыс. рублей или на 56,9 процента к планируемому объему на 2023 год.

В том числе бюджетные назначения по налоговым доходам исполнены в общей сумме 11939,2 тыс. рублей или на 56,8 процента. Неналоговые доходы Переясловского сельского поселения за 9 месяцев 2023 года составили 87,9 тыс. рублей или 82,1 процентов от утвержденных бюджетных назначений 2023 года.

Администрацией поселения предлагается утвердить доходную часть местного бюджета по поступлению налоговых и неналоговых доходов на 0,6 процента меньше, чем их ожидается в 2023 году.

Планируется уменьшение поступления неналоговых доходов на 34,6 процента.

Налоговые доходы

В 2024 году, согласно проекту бюджета, налоговые доходы в общем объеме поступления налоговых и неналоговых доходов составят 99,7 процента.

Наибольший объем доходов в составе налоговых доходов бюджета Переясловского сельского поселения остается за объемом земельного налога – 6700,0 тыс. рублей или 32,03 процента.

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты становятся вторым по величине источником поступления налоговых доходов и запланирован в сумме 5216,4 тыс. рублей или 24,9 процента к объему налоговых доходов.

Налог на доходы физических лиц планируется к поступлению в 2024 году в объеме 5000,0 тыс. рублей.

Единый сельскохозяйственный налог и налог на имущество физических лиц в совокупности составляют 19,1 процентов от всей суммы налоговых поступлений.

Поступление единого сельскохозяйственного налога предусматривается в 2024 году в сумме 1000,0 тыс. руб. или на 26,2 процента меньше, чем ожидается исполнить в 2023 году.

Поступление по налогу на имущество физических лиц предусматривается в 2024 году в сумме 3000,0 тыс. рублей, что на 2,4 процента меньше, чем ожидается исполнить в 2023 году.

Неналоговые доходы

В проекте бюджета Переясловского сельского поселения на 2024 год поступление неналоговых доходов планируется в сумме 70,0 тыс. рублей, за счет поступлений платы от сдачи в аренду муниципального имущества 30,0 тысяч рублей и платы за предоставление в аренду земельных участков в сумме 40,0 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

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

Согласно представленному проекту решения Совета Переясловского сельского поселения «О бюджете Переясловского сельского поселения Брюховецкого района на 2024 год» объём безвозмездных поступлений в местный бюджет планируется в общей сумме 66881,8 тыс. рублей, что на 45976,8 тыс. рублей или на 219,9 процента больше ожидаемого исполнения бюджета 2023 года. Объём безвозмездных поступлений, предусмотренных проектом решения на 2024 год по видам межбюджетных трансфертов в сравнении с ожидаемым поступлением в 2023 году, 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 2024г.	2024 год к ожидаемому исполнению в 2023 году	
				(+/-) тыс. рублей	%
Безвозмездные поступления, всего	13975,4	20 905,0	66881,8	45976,8	319,9%
в том числе:					
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	12975,6	13 220,6	11951,6	-1269,0	90,4%
Субсидии от других бюджетов	0,0	6 499,0	47266,1	40767,1	727,3%
Субвенции от других бюджетов	411,3	596,9	621,3	24,4	104,1%
Прочие безвозмездные поступления	588,5	588,5	7042,8	6454,3	1196,7%

Анализ показывает, что в 2024 году, основными источниками безвозмездных поступлений в бюджет Переясловского сельского поселения являются субсидии от других бюджетов в сумме 47266,1 тыс. рублей, что более чем в 7 раз больше, чем ожидается к исполнению в 2023 году.

Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составят 11951,6 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемого исполнения 2023 года на 1269,0 тыс. рублей или на 9,6 процента.

Субвенции на осуществление первичного воинского учета в 2024 году предусмотрены в сумме 617,5 тыс. рублей, на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации в сумме 3,8 тыс. рублей. Прочие безвозмездные поступления составят в 2024 году 7042,8 тыс. рублей.

5. Планируемые расходы бюджета поселения на 2024 год

Структура расходов бюджета Переясловского 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 Переясловского сельского поселения Брюховецкого района в 2024 году планируется в сумме 87868,2 тыс. рублей. В разрезе разделов функциональной классификации бюджетных расходов в 2024 году в сравнении с 2023 годом они отражены в таблице №3.

Таблица №3, тыс. рублей

№ п/п	Наименование разделов (подразделов)	Проект на 2024 год	Ожидаемое исполнение в 2023 году	Исполнение бюджета за 9 месяцев 2023г	2024 год к ожидаемому исполнению в 2023 году	
					(+/-) рублей	процент
	Общегосударственные вопросы	9352,1	5236,9	5262	4115,2	178,6%
2	Национальная оборона	617,5	593,1	407,5	24,4	104,1%
3	Национальная безопасность	5,0	11,0	10,0	-6,0	45,5%
4	Национальная экономика	5236,9	4463,5	3577,9	773,4	117,3%
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	54528,1	17566,8	7765	36961,3	310,4%
6	Образование	10,0	10,0	5,0	0,0	100,0%
7	Культура, кинематография	17368,6	10442,3	8289,8	6926,3	166,3%
8	Социальная политика	640,0	580,0	357,3	60,0	110,3%
9	Физическая культура и спорт	110,0	190,0	149,1	-80,0	57,9%
10	Обслуживание муниципального долга	0,0	1,0	0,2	-1,0	0,0%
	Расходы всего	87868,2	39094,6	25823,8	48773,6	224,8%

Анализ показывает, что в 2024 году из 10 разделов функциональной классификации бюджетных расходов по 3 разделам планируется уменьшение расходов по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года, всего на сумму 87,0 тыс. рублей.

В 2024 году удельный вес расходов социальной направленности в местном бюджете составит 20,6 процентов. Суммарные расходы бюджета сельского поселения по разделам «Образование», «Культура, кинематография», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт» планируются в сумме 18128,6 тыс. рублей, что на 6906,3 тыс. рублей или на 61,5 процента больше ожидаемого исполнения бюджетных ассигнований в 2023 году.

Необходимо отметить, что по состоянию на 01.10.2023 года общее исполнение годовых назначений по расходам местного бюджета составило в общей сумме 25763,8 тыс. рублей или 54,1 процента. Из запланированных на 2023 год расходов бюджета сельского поселения 10 разделов функциональной классификации расходов 7 разделов исполнены более чем на 70,0 процентов, а именно: годовые назначения по разделу по разделу «Национальная безопасность

и правоохранительная деятельность» - 90,9 процента, «Национальная экономика» на 80,2 процента, «Культура, кинематография» на 79,4 процента, Физическая культура и спорт» на 78,5 процента.

По разделам «Национальная оборона», «Общегосударственные вопросы», «Социальная политика» исполнение расходной части бюджета за 9 месяцев составляет от 50 до 70 процентов.

В наименьшей степени исполнены бюджетные назначения по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 33,5 процента и по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 20, процентов.

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

Расходы бюджета поселения по разделу «Общегосударственные вопросы»

Бюджетные расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» планируются на 2024 год в сумме 9352,1 тыс. рублей, что на 1266,5 тыс. рублей или на 15,7 процента больше ожидаемого исполнения бюджета 2023 года.

В общей структуре расходов местного бюджета на 2024 год удельный вес расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» составит 10,6 процента.

Планируемые расходы бюджета поселения по разделу «Общегосударственные вопросы» в разрезе подразделов функциональной классификации расходов бюджетов в 2024 году в сравнении с 2023 годом отражены в таблице.

Таблица №4, тыс. рублей

№п/п	Наименование разделов (подразделов)	План на 2024 год	Ожидаемое исполнение на 2023 год	Исполнено по состоянию на 01.10.2023	План 2024 года к ожидаемому исполнению в 2023 году	
					(+/-) тыс. рублей	процент
Общегосударственные вопросы		9352,1	8085,6	5262,0	1266,5	115,7%
1	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1659,4	1417,7	995,8	241,7	117,0%
2	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	6376,1	5520,9	3 412,70	855,2	115,5%

3	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	78,6	78,6	78,6	0,0	100,0%
4	Обеспечение проведение выборов и референдумов	580,0	0,0	0,0	580,0	0,0
5	Резервные фонды	60,0	0,0	60,0	60,0	X
6	Другие общегосударственные вопросы	598,0	1068,4	714,9	-470,4	56,0%

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 1659,4 тыс. рублей, что на 241,7 тыс. рублей или 17,0 процентов больше ожидаемого исполнения бюджета 2023 года.

По подразделу «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» предусмотрено 6376,1 тыс. рублей на финансирование расходов по функционированию администрации Переясловского сельского поселения. Это на 855,2 тыс. рублей или на 15,5 процента больше, чем в 2023 году. Удельный вес расходов в общих расходах раздела составит 17,7 процента.

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

Расходы бюджета поселения по подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» предусматриваются субвенции в сумме 78,6 тыс. рублей на исполнение передаваемых на районный уровень полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

По подразделу «Резервные фонды» планируется объем резервного фонда администрации Переясловского сельского поселения Брюховецкого района в сумме 60,0 тыс. рублей - для обеспечения финансирования непредвиденных расходов, возникающих в течение финансового года.

В 2024 году в Переясловском сельском поселении Брюховецкого района будут проводиться выборы в представительные органы муниципального образования. На финансирование проведения данного мероприятия планируется 580,0 тыс. рублей по подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов».

Расходы по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» планируются в сумме 598,0 тыс. рублей, что на 470,4 тыс. рублей меньше, чем в

2023 году. Бюджетные средства планируется направить на исполнение муниципальных целевых программ:

«Поддержка деятельности органов территориального общественного самоуправления на территории Переясловского сельского поселения Брюховецкого района на 2024 год» в сумме 167,5 тыс. рублей предусматривающую расходы на мероприятие по выполнению услуг по проведению уточнения похозяйственного учета в сельской местности и по выплате вознаграждений председателям территориальных общественных самоуправлений;

«Проведение мероприятий, конкурсов, концертов» Переясловского сельского поселения на 2024 год в сумме 100,0 тыс. рублей, учитывающую расходы на проведение культурно-досуговых тематических программ, мероприятий, фестивалей, смотрах, конкурсах, концертах на территории Переясловского сельского поселения;

«Информационное сопровождение в Переясловском сельском поселении Брюховецкого района» на 2024 год в сумме 100,0 тыс. рублей, обеспечивающую своевременное и достоверное информирование населения о деятельности органов местного самоуправления, информационное и техническое сопровождение программных продуктов;

«Доступная среда» на 2024 год в сумме 50,0 тыс. рублей, определяющую расходы на повышение качества жизни инвалидов;

«Развитие материально-технической базы администрации Переясловского сельского поселения Брюховецкого района на 2024 год» в сумме 150,0 тыс. рублей;

«Противодействие коррупции в Переясловском сельском поселении Брюховецкого района» в сумме 0,5 тыс. рублей.

Кроме того, бюджетные средства в размере 30,0 тыс. рублей по данному подразделу планируется направить на обеспечение деятельности администрации.

Расходы бюджета поселения по разделу «Национальная оборона»

Бюджетные расходы на 2024 год по разделу «Национальная оборона» планируются в сумме 617,5 тыс. рублей, что на 24,4 тыс. рублей или на 4,1 процента больше ожидаемых расходов 2023 года.

В общей структуре расходов бюджета поселения на 2024 год удельный вес расходов по разделу «Национальная оборона» составит 0,7 %

Расходы бюджета поселения по разделу «Национальная оборона» в разрезе подразделов функциональной классификации расходов бюджетов отражены в таблице:

Таблица 5, тыс. рублей

п/п	Наименование разделов (подразделов)	План на 2024 год	Ожидаемое исполнение на 2023 год	Исполнено по состоянию на 01.10.2023	(+/-) % 2023 к ожидаемому исполнению 2022 года	
					тыс. рублей	процент
Национальная оборона		617,5	593,1	407,5	24,4	104,1%
1	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	617,5	593,1	407,5	24,4	104,1%

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

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

Бюджетные расходы на 2024 год по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» планируются в сумме 5,0 тыс. рублей, что на 54,5 процента меньше (на 6,0 тыс. рублей) уровня 2023 года.

В общей структуре расходов бюджета поселения на 2024 год удельный вес расходов по разделу меньше 1 процента.

Расходы бюджета поселения по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» отражены в таблице:

Таблица 6, тыс. рублей

п/п	Наименование разделов (подразделов)	План на 2024 год	Ожидаемое исполнение на 2023 год	Исполнено по состоянию на 01.10.2023	(+/-) % 2024 к ожидаемому исполнению 2023г.	
					тыс. рублей	процент
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность		5,0	11,0	10,0	-6,0	45,5%
1	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	5,0	11,0	10,0	-6,0	45,5%

Бюджетные ассигнования планируется направить на мероприятия по обеспечению первичных мер пожарной безопасности 5,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета поселения по разделу «Национальная экономика»

Бюджетные расходы на 2024 год по разделу «Национальная экономика» планируются в сумме 5236,9 тыс. рублей, что на 773,4 тыс. рублей больше ожидаемого исполнения бюджета 2023 года.

В общей структуре расходов бюджета поселения на 2024 год удельный вес расходов по разделу «Национальная экономика» составит 5,9 процентов.

Расходы бюджета поселения по разделу «Национальная экономика» отражены в таблице:

Таблица 7, тыс. рублей

п/п	Наименование разделов (подразделов)	План на 2024 год	Ожидаемое исполнение на 2023 год	Исполнено по состоянию на 01.10.2023	(+/-) % 2024 к ожидаемому исполнению 2023 года	
					тыс. рублей	процент
Национальная экономика		5236,9	4463,5	3577,9	773,4	117,3%
1	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	5216,4	4391,0	3 507,20	825,4	118,8%
2	Другие вопросы в области национальной экономики	20,5	72,5	70,7	-52,0	28,3%

Выделяемые бюджетные ассигнования планируется направить на исполнение подразделов «Дорожное хозяйство» и «Другие вопросы в области национальной экономики».

В 2024 году расходы по подразделу «Дорожное хозяйство» запланированы в объеме - 5216,4 тыс. рублей, что на 825,4 тыс. рублей или на 18,8 процента больше ожидаемого исполнения на 2023 год. Данный подраздел включает в себя расходы в сумме 2522,9 тыс. рублей на реализацию мероприятий муниципальной программы «Дорожное хозяйство» на 2024 год и «Повышение безопасности дорожного движения» Переясловского сельского поселения Брюховецкого района на 2024 год с суммой финансирования 2693,5 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на 2024 год по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» планируются в сумме 20,5 тыс. рублей, что на 52,0 тыс. рублей или на 71,7 процента ниже ожидаемого исполнения в 2023 году. Данный подраздел включает в себя расходы на финансирование мероприятий муниципальных целевых программ:

- «Подготовка проектов планировки территорий и проектов межевания земельных участков» в сумме – 10,0 тыс. рублей. Планируемые расходы будут направлены на подготовку проектов межевания земельных участков, установку межевых знаков;

- «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Переясловском сельском поселении Брюховецкого района на 2024 год» в сумме 10,0 тыс. рублей. Расходы будут произведены на мероприятия по определению рыночной стоимости 1 кв. м площади и места размещения нестационарных торговых объектов и размещение информации в печатном издании о проведении конкурса;

- «Охрана земель на территории Переясловского сельского поселения Брюховецкого района на 2024 год» в сумме 0,5 тыс. рублей.

Расходы бюджета поселения по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Бюджетные расходы на 2024 год по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» планируются в сумме 54528,1 тыс. рублей, что на 36961,3 тыс. рублей или на 210,4 процента больше ожидаемого исполнения бюджета 2023 года. В

общей структуре расходов бюджета поселения на 2024 год удельный вес расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составит 62,1 процента.

Планируемые расходы бюджета поселения по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в разрезе подразделов функциональной классификации расходов бюджетов в 2024 году в сравнении с 2023 годом отражены в таблице.

Таблица 8, тыс. рублей

№п/п	Наименование разделов (подразделов)	План на 2024 год	Ожидаемое исполнение 2023	Исполнение на 01.10.2023	2024 год к ожидаемому исполнению в 2023г.	
					(+/-) тыс. рублей	процент
Жилищно-коммунальное хозяйство		54528,1	17566,8	7765,0	36961,3	310,4%
1	Жилищное хозяйство	0,0	0,4	0,4	-0,4	0,0%
2	Коммунальное хозяйство	6139,6	8878,2	1 895,50	-2738,6	69,2%
3	Благоустройство	40088,5	528,6	400,2	39559,9	7583,9%
4	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	8300,0	8159,6	5 468,90	140,4	101,7%

Анализ показывает, что в 2024 году расходы бюджета поселения по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» планируются по 4 подразделам функциональной классификации расходов.

Наибольший объем расходов планируются по подразделу 0503 «Благоустройство» - 40088,5 тыс. рублей или 73,5 процентов от общих расходов раздела. Значительная часть расходов (39918,5 тыс. рублей) по данному подразделу будет направлена на реализацию мероприятия по благоустройству парка в станице Переясловская в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды».

Также по подразделу 0503 запланированы расходы в сумме 170,0 тыс. рублей на исполнение мероприятий муниципальной целевой программы «Благоустройство территории Переясловского сельского поселения Брюховецкого района» на 2024 год.

Расходы по разделу 0502 «Коммунальное хозяйство» запланированы в сумме 6139,6 тыс. рублей, что на 2738,6 тыс. рублей или 30,8 процента меньше ожидаемого исполнения в 2023 году. Основные расходы связаны с выполнением муниципальной программы «Развитие коммунального хозяйства» на 2024 год в сумме 6089,6 тыс. рублей. Значительная часть бюджетных ассигнований (5769,6 тыс. рублей) муниципальной программы направлена на мероприятие по разработке проектно-сметной документации по объекту «Реконструкция водопроводных очистных сооружений производительностью 1250,0 м³/сутки в ст. Переясловская»

Подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» так же включает расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Пожарная безопасность на территории Переясловского сельского поселения Брюховецкого района на 2024 год в сумме 50,0 тыс. рублей.

На подраздел 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» запланировано 8300,0 тыс. рублей, что на 1,7 процента или 140,0 тыс. рублей больше уровня ожидаемого исполнения в 2023 году. Всю сумму выделяемых ассигнований планируется направить в виде субсидии на финансирование выполнения муниципального задания муниципальному бюджетному учреждению «Забота» в рамках исполнения муниципальной целевой программы «Благоустройство территории Переясловского сельского поселения Брюховецкого района» на 2024 год.

Расходы бюджета поселения по разделу «Образование»

Бюджетные расходы на 2024 год по разделу «Образование» планируются в сумме 10,0 тыс. рублей, что соответствует уровню 2023 года.

Как и в 2023 году расходы планируются по одному подразделу функциональной классификации расходов, 0707 «Молодежная политика». По указанному подразделу будет осуществляться финансирование мероприятий муниципальной программы «Молодежь Переясловского сельского поселения Брюховецкого района».

Необходимо отметить, что по состоянию на 01.10.2023 из бюджетных назначений на 2023 год по подразделу «Образование» исполнение составляет 50,0 процентов

Расходы бюджета поселения по разделу «Культура, кинематография»

Бюджетные расходы на 2024 год по разделу «Культура, кинематография» планируются в сумме 17368,6 тыс. рублей, это на 6926,3 тыс. рублей или 66,3 процента больше, чем ожидается в 2023 году.

В общей структуре расходов бюджета поселения на 2024 год удельный вес расходов по разделу «Культура, кинематография» составит 19,8 процента.

Все планируемые средства будут направлены на финансирование исполнения мероприятий ведомственной целевой программы «Развитие культуры» на 2024 год, в том числе на возмещение нормативных затрат выполнения муниципального задания МБУ «Переясловский СДК» 7147,9 тыс. рублей и развитие библиотек 1500,0 тыс. рублей, кроме того в рамках программ планируются расходы на проведение капитального ремонта дома культуры в сумме 7001,1 тыс. рублей.

Расходы бюджета поселения по разделу «Социальная политика»

Бюджетные расходы на 2024 год по разделу «Социальная политика» планируются в сумме 640,0 тыс. рублей, что на 60,0 тыс. рублей или 10,3 процента выше уровня ожидаемых расходов в 2023 году.

В общей структуре расходов бюджета поселения на 2023 год удельный вес расходов по разделу «Социальная политика» составит 0,7 процента.

В 2024 году расходы бюджета поселения планируются по 1 подразделу функциональной классификации расходов.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» учтены расходы на доплаты к пенсиям в соответствии с решением Совета от 26.04.2016 г. № 95 «О пенсиях за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы Переясловского сельского поселения Брюховецкого района» в сумме 640,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета по разделу «Физическая культура и спорт»

Бюджетные расходы на 2024 год по разделу «Физическая культура и спорт» планируются в сумме 110,0 тыс. рублей, что соответствует ожидаемому исполнению бюджета 2023 года.

В общей структуре расходов бюджета поселения на 2024 год удельный вес расходов по разделу «Физическая культура и спорт» составит 0,1 процента.

Бюджетные ассигнования направлены на участие в спортивных мероприятиях и обеспечение молодежи спортивным инвентарем на спортивных площадках в рамках ведомственной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта» на 2024 год.

Расходы бюджета поселения на «Обслуживание государственного и муниципального долга»

В 2024 расходы на обслуживание государственного муниципального долга поселением не предусмотрены.

Расходы бюджета поселения на реализацию муниципальных программ

Проектом бюджета Переясловского сельского поселения на 2024 год предусмотрены ассигнования на финансирование 19 муниципальных целевых программ, в сумме 78496,6 тыс. рублей, что составляет 89,3 процента всех планируемых расходов бюджета.

По результатам анализа соответствия объёмов бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ в проекте решения о бюджете, показателям паспортов муниципальных программ, установлено, что объёмы финансирования, предусмотренные проектом решения о бюджете, соответствуют объёмам, предусмотренным паспортами муниципальных программ.

6. Источники финансирования дефицита бюджета

Проектом решения Совета Переясловского сельского поселения «О бюджете Переясловского сельского поселения Брюховецкого района на 2024

год» предусматривается исполнение бюджета Переясловского сельского поселения без дефицита.

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

7. Прогноз муниципального долга Переясловского сельского поселения на 2024 год

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 Переясловского сельского поселения Брюховецкого района.

Предлагается установить верхний предел муниципального долга Переясловского сельского поселения Брюховецкого района на 1 января 2025 года – 3000,0 тысяч рублей, в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям – 0,0 тысяч рублей.

Проектом программы муниципальных гарантий Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района в валюте Российской Федерации на 2024 год предоставление муниципальных гарантий не предусмотрено, бюджетные ассигнования на исполнение гарантий по возможным гарантийным случаям не запланировано.

8. Выводы и предложения

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

В ходе анализа индикативного плана социально-экономического развития Переясловского сельского поселения на 2024 установлено, что представленный документ полностью дублирует значения показателей индикативного плана на 2023 год. Следовательно, реальный анализ социально-экономической ситуации в поселении не проводился. Из чего можно сделать вывод о формальном подходе администрации поселения к разработке данного документа.

Следует отметить, что на основании прогноза рассчитываются параметры бюджета в части налоговых и неналоговых доходов, которые непосредственно зависят от показателей социально-экономического развития муниципалитета.

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

- общий объем доходов местного бюджета планируются в сумме 87868,2 тыс. рублей, что на 45847,8 тыс. рублей или на 109,1 процента больше ожидаемого исполнения бюджета 2023 года;

- расходы местного бюджета планируются в сумме 87868,2 тыс. рублей, что на 45924,9 тыс. рублей или на 109,5 процента больше ожидаемого исполнения бюджета 2023 года.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, планируется на 2024 год в сумме 640,0 тыс. рублей.

Резервный фонд администрации Переясловского сельского поселения Брюховецкого района планируется в сумме 60,0 тыс. рублей.

Предлагаемый к принятию бюджет сбалансирован, бездефицитен.

Администрацией поселения предлагается утвердить доходную часть местного бюджета по поступлению налоговых и неналоговых доходов на 0,6 процента меньше, чем их ожидается в 2023 году.

Структура расходов бюджета Переясловского 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».

В 2024 году из 10 разделов функциональной классификации бюджетных расходов по 3 разделам планируется уменьшение расходов по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года, всего на сумму 87,0 тыс. рублей. Удельный вес расходов социальной направленности в местном бюджете составит 20,6 процентов.

Проектом бюджета Переясловского сельского поселения на 2024 год предусмотрены ассигнования на финансирование 19 муниципальных целевых программ, в сумме 78496,6 тыс. рублей, что составляет 89,3 процента всех планируемых расходов бюджета.

Рекомендовать:

Администрации Переясловского сельского поселения:

- в целях обеспечения реализации принципа достоверности экономического прогнозирования, предусмотренного ст. 37 БК РФ в качестве основополагающей предпосылки для улучшения качества бюджетного планирования, необходимо провести работу над повышением надежности прогноза социально-экономического развития поселения.

- планирование доходной части бюджета сельского поселения проводить с учетом прогноза социально-экономического развития Переясловского сельского поселения;

- улучшить работу по взаимодействию с главными администраторами доходов местного бюджета в части планирования и собираемости доходов в бюджет поселения;

- 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 Переясловского сельского поселения Брюховецкого района принять представленный проект решения Совета Переясловского сельского поселения Брюховецкого района «О бюджете Переясловского 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

Л.Н. Бурхан