

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 2025 год»

ст. Брюховецкая - 2024 год

Оглавление

ЗАКЛЮЧЕНИЕ	3
1. Общие положения	3
2. Анализ прогноза социально-экономического развития	4
Переславского сельского поселения на 2025 год.....	4
3. Общая характеристика проекта решения Совета Переславского сельского поселения «О бюджете Переславского сельского поселения Брюховецкого района на 2025 год»	5
4 . Планируемые доходы бюджета Переславского сельского поселения Брюховецкого района на 2024 год	6
Налоговые доходы	8
Неналоговые доходы	8
Безвозмездные поступления.....	8
5. Планируемые расходы бюджета поселения на 2025 год.....	9
Расходы бюджета поселения по разделу «Общегосударственные вопросы»	11
Расходы бюджета поселения по разделу «Национальная оборона»	13
Расходы бюджета поселения по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	13
Расходы бюджета поселения по разделу «Национальная экономика»	14
Расходы бюджета поселения по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство».....	15
Расходы бюджета поселения по разделу «Образование».....	16
Расходы бюджета поселения по разделу «Культура, кинематография».....	16
Расходы бюджета поселения по разделу «Социальная политика».....	17
Расходы бюджета по разделу «Физическая культура и спорт».....	17
Расходы бюджета поселения на реализацию муниципальных программ	17
6. Источники финансирования дефицита бюджета	18
7. Прогноз муниципального долга Переславского сельского поселения	18
на 2025 год	18
8. Выводы и предложения	18

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 2025 год»

«13» ноября 2024 года

ст. Брюховецкая

№ 283

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 2025 год» вместе с пояснительной запиской к нему внесён администрацией Переясловского сельского поселения (далее по тексту Администрация) на рассмотрение Совета Переясловского сельского поселения Брюховецкого района 5 ноября 2024 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 2025 год» были представлены:

- основные направления бюджетной и налоговой политики Переясловского сельского поселения на 2025 год;
- прогноз социально-экономического развития Переясловского сельского поселения Брюховецкого района на 2025 год;
- прогноз основных характеристик бюджета Переясловского сельского поселения Брюховецкого района на 2025 год;
- пояснительная записка к проекту решения Совета Переясловского сельского поселения Брюховецкого района «О бюджете Переясловского сельского поселения Брюховецкого района на 2025 год»;
- методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;
- верхний предел муниципального долга Переясловского сельского поселения Брюховецкого района на конец 2025 года;

- проект программ муниципальных внутренних заимствований на 2025 год;
- проект программы муниципальных гарантий на 2025 год;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета Переясловского сельского поселения Брюховецкого района за 2024 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 2025 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 2025 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 2025 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 2024 года ожидается в количестве 8403 человек, что на 41 жителя (0,5%) меньше, чем в 2023 году. По прогнозу на 2025 год значение показателя «Среднегодовая численность постоянного населения» ожидается на уровне оценочного показателя за 2024 год, а именно 8400 человек.

Численность экономически активного населения по оценке 2024 года составляет 2888 человек, что на 138 человек (5,0 %) выше показателя 2023 года. На 2025 год численность экономически активного населения прогнозируется с ростом на 3,9 % и составит 3000 человек.

По оценке 2024 года показатель «численность зарегистрированных безработных», в сравнении с отчетными данными 2023 года снизится на 2 человека и составит 68 человек. В 2025 год данный показатель составит 65 человек или на 4,4 % меньше уровня 2024 года.

По данным прогноза социально-экономического развития в 2025 году прогнозируется рост среднемесячной заработной платы на 1,0% по сравнению с уровнем 2024 года и составит 29000,0 рублей. Фонд оплаты труда, по предварительной оценке, за 2024 год, составляет 182385 тыс. рублей. На 2025 год показатель планируется с ростом на 5% и составит 191504,0 тыс. рублей.

Основой экономики сельского поселения является сельскохозяйственное производство. В 2025 году ожидается увеличение валового объема продукции сельского хозяйства на 5,0 процентов, её объем составит 861,0 млн. рублей.

Оборот розничной торговли на территории поселения остается стабильным и показывает устойчивую тенденцию к росту. В 2024 году оборот розничной торговли составит 554156,0 тыс. рублей. В 2025 году рост оборота розничной торговли прогнозируется на уровне 103,0% или 570781,0 тыс. рублей.

В 2025 году прогнозируется рост объема реализации общественного питания на 2,1 процентов.

В 2025 году по полному кругу предприятий прибыль прибыльных предприятий ожидается на уровне 2024 год.

На территории поселения находятся и ведут активную трудовую деятельность 10 организаций муниципальной формы собственности, 1 организация государственной формы собственности, 273 организации частной формы собственности и 392 организаций, имеющих статус индивидуального предпринимателя. Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования по полному кругу предприятий прогнозируется в 2025 году объеме 64,1 млн. рублей.

3. Общая характеристика проекта решения Совета Переясловского сельского поселения «О бюджете Переясловского сельского поселения Брюховецкого района на 2025 год»

Представленный на утверждение Совета Переясловского сельского поселения проект решения «О бюджете Переясловского сельского поселения Брюховецкого района на 2025 год» состоит из 23 пунктов и 8 приложений.

Проектом предлагается утвердить следующие основные характеристики местного бюджета на 2025 год:

- общий объем доходов местного бюджета планируются в сумме 39296,2 тыс. рублей, что на 94803,9 тыс. рублей или на 70,7 процента меньше ожидаемого исполнения бюджета 2024 года;

- расходы местного бюджета планируются в сумме 39296,2 тыс. рублей, что на 93907,8 тыс. рублей или на 70,5 процента меньше ожидаемого исполнения бюджета 2024 года;

- дефицит местного бюджета на 2025 год предлагается утвердить в сумме 0,0 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального долга Переясловского сельского поселения Брюховецкого района на 1 января 2026 года планируется в сумме 3000,0 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение

публичных нормативных обязательств, планируется на 2025 год в сумме 700,0 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Переясловского сельского поселения Брюховецкого района запланирован на 2025 год в сумме 5983,2 тыс. рублей

Резервный фонд администрации Переясловского сельского поселения Брюховецкого района предусматривается в сумме 70,0 тыс. рублей.

В целом представленный проект решения Совета Переясловского сельского поселения Брюховецкого района «О бюджете Переясловского сельского поселения Брюховецкого района на 2025 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 . Планируемые доходы бюджета Переясловского сельского поселения Брюховецкого района на 2025 год

Согласно представленного проекта решения Совета Переясловского сельского поселения «О бюджете Переясловского сельского поселения Брюховецкого района на 2025 год» планируется поступление общего объема доходов местного бюджета 39296,2 тыс. рублей.

Доходы бюджета сельского поселения в 2025 году будут сформированы за счет:

- поступления налоговых и неналоговых доходов в общей сумме 23998,2 тыс. рублей;

- безвозмездных поступлений в общей сумме 15298,0 тыс. рублей.

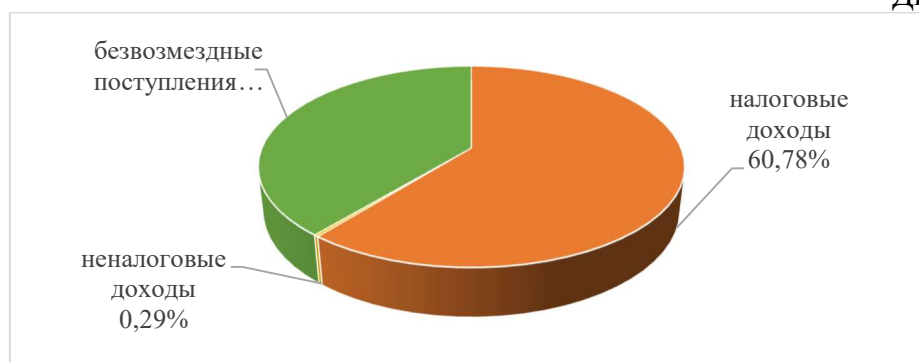
В структуре доходов бюджета Переясловского сельского поселения в 2025 году объемы поступления доходов распределяются следующим образом:

- налоговые доходы местного бюджета составят 60,78 процентов;

- неналоговые доходы составят 0,29 процента;

- безвозмездные поступления из бюджетов других уровней составят 38,93 процента.

Диаграмма 1



Плановые налоговые и неналоговые поступления в бюджет Переясловского сельского поселения на 2025 год, а также фактическое поступление доходов за 9 месяцев и ожидаемое за 2024 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 2024 г.	Ожидаемое исполнение в 2024 году	Проект на 2025 г.	(+/-) 2024 год к ожидаемому исполнению в 2025 году	
				тыс. рублей	%
Всего налоговых и неналоговых доходов	16030,9	22819,7	23998,2	1178,5	105,2%
Налоговые доходы	15827,6	22616,4	23883,2	1266,8	105,6%
Налог на доходы физических лиц	6216,0	5800,0	6300,0	500	108,6%
Доходы от уплаты акцизов	3730,0	5216,4	5983,2	766,8	114,7%
Единый сельскохозяйственный налог	1909,0	1900,0	1900,0	0,0	100,0%
Налог на имущество физических лиц	1526,2	3000,0	3000,0	0,0	100,0%
Земельный налог	2446,4	6700,0	6700,0	0	100,0%
Неналоговые доходы	203,3	203,3	115,0	-88,3	56,6%
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении	75,6	75,6	75,0	-0,6	99,2%
Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта	40,4	40,4	40	-0,4	40,4
Прочие неналоговые доходы бюджетов сельских поселений	87,3	87,3	0,0	-87,3	0,0%

За 9 месяцев 2024 года местный бюджет исполнен по закрепленным доходам (без учета безвозмездных поступлений) на общую сумму 16030,9 тыс. рублей или на 70,3 процента к планируемому объему на 2024 год.

В том числе бюджетные назначения по налоговым доходам исполнены в общей сумме 15827,6 тыс. рублей или на 70,0 процентов. Неналоговые доходы Переясловского сельского поселения за 9 месяцев 2024 года составили 203,3 тыс. рублей или 100,0 процентов от утвержденных бюджетных назначений 2024 года.

Администрацией поселения предлагается утвердить доходную часть местного бюджета по поступлению налоговых и неналоговых доходов на 5,2 процента больше, чем их ожидается в 2024 году.

Планируется уменьшение поступления неналоговых доходов на 88,3 тыс. рублей или на 43,4 процента.

Налоговые доходы

В 2025 году, согласно проекту бюджета, налоговые доходы в общем объеме поступления налоговых и неналоговых доходов составят 99,5 процента.

Наибольший объем доходов в составе налоговых доходов бюджета Переясловского сельского поселения остается за объемом земельного налога – 6700,0 тыс. рублей или 28,05 процента.

Налог на доходы физических лиц становится вторым по величине источником поступления налоговых доходов и запланирован в сумме 6300,0 тыс. рублей или 26,4 процента к объему налоговых доходов

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты запланирован в сумме 5983,2 тыс. рублей или 25,05 процента к объему налоговых доходов.

Единый сельскохозяйственный налог и налог на имущество физических лиц в совокупности составляют 20,5 процентов от всей суммы налоговых поступлений.

Поступление единого сельскохозяйственного налога запланировано в следующем финансовом году в сумме 1900,0 тыс. рублей, что соответствует уровню 2024 года.

Поступление налога на имущество физических лиц предусматривается в 2025 году в сумме 3000,0 тыс. рублей, или 100, процентов от уровня ожидаемого исполнения 2024 года.

Неналоговые доходы

В проекте бюджета Переясловского сельского поселения на 2025 год поступление неналоговых доходов планируется в сумме 115,0 тыс. рублей, за счет поступлений платы от сдачи в аренду муниципального имущества 75,0 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 2025 год» объем безвозмездных поступлений в местный бюджет планируется в общей сумме 15298,0 тыс. рублей, что на 95982,4 тыс. рублей или на 86,3 процента меньше ожидаемого исполнения бюджета 2024 года. Объем безвозмездных поступлений, предусмотренных проектом решения на 2025 год по видам межбюджетных трансфертов в сравнении с ожидаемым поступлением в 2024 году, характеризуется показателями, приведенными в таблице №2:

Таблица № 2, тыс. рублей

Наименование дохода	Исполнение бюджета за 9 месяцев 2024г	Ожидаемое исполнение в 2024 году	Проект на 2025г.	2025 год к ожидаемому исполнению в 2024 году	
				(+/-) тыс. рублей	%
Безвозмездные поступления, всего	58821,6	111 280,40	15298	-95982,4	13,7%
в том числе:					
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	12551,6	12551,6	14515,9	1964,3	115,6%
Субсидии от других бюджетов	26034,5	75626,8	0,0	-75626,8	0,0%
Иные межбюджетные трансферты	19776,4	19776,4	0,0	-19776,4	0,0%
Субвенции от других бюджетов	459,1	713,1	782,1	69,0	109,7%
Прочие безвозмездные поступления	0,0	2612,5	0,0	-2612,5	0,0%

Анализ показывает, что в 2025 году, основными источниками безвозмездных поступлений в бюджет Переясловского сельского поселения являются дотации бюджетам бюджетной системы в сумме 14515,9 тыс. рублей, что на 15,6 процентов больше, чем ожидается к исполнению в 2024 году.

Субвенции на осуществление первичного воинского учета в 2025 году предусмотрены в сумме 778,3 тыс. рублей, на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации в сумме 3,8 тыс. рублей.

5. Планируемые расходы бюджета поселения на 2025 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 2025 году планируется в сумме 39296,2 тыс. рублей. В разрезе разделов функциональной классификации бюджетных расходов в 2025 году в сравнении с 2024 годом они отражены в таблице №3.

Таблица №3, тыс. рублей

№ п/п	Наименование разделов (подразделов)	Проект на 2025 год	Ожидаемое исполнение в 2024 году	Исполнение бюджета за 9 месяцев 2024г	2025 год к ожидаемому исполнению в 2024 году	
					(+/-) рублей	процент
	Общегосударственные вопросы	9329,1	6043,7	5801,4	3285,4	154,4%
2	Национальная оборона	778,3	709,3	455,3	69,0	109,7%

3	Национальная безопасность	10,0	8,0	8,0	2,0	125,0%
4	Национальная экономика	6043,7	5349,6	4642,8	694,1	113,0%
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	12234,1	71101,9	41474,6	-58867,8	17,2%
6	Образование	10,0	10,0	10,0	0,0	100,0%
7	Культура, кинематография	10000,0	49230,5	8814,6	-39230,5	20,3%
8	Социальная политика	700,0	640,0	384,1	60,0	109,4%
9	Физическая культура и спорт	190,0	110,0	85,6	80,0	172,7%
10	Обслуживание муниципального долга	1,0	1,0	0,7	0,0	100,0%
Расходы всего		39296,2	133204,0	61677,1	-93907,8	29,5%

Анализ показывает, что в 2025 году из 10 разделов функциональной классификации бюджетных расходов по 2 разделам планируется уменьшение расходов по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года, всего на сумму 93907,8 тыс. рублей.

В 2025 году удельный вес расходов социальной направленности в местном бюджете составит 27,74 процентов. Суммарные расходы бюджета сельского поселения по разделам «Образование», «Культура, кинематография», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт» планируются в сумме 10900,0 тыс. рублей, что на 39080,5 тыс. рублей или на 78,2 процента меньше ожидаемого исполнения бюджетных ассигнований в 2024 году.

Необходимо отметить, что по состоянию на 01.10.2024 года общее исполнение годовых назначений по расходам местного бюджета составило в общей сумме 61677,1 тыс. рублей или 45 процентов. Из 10 разделов функциональной классификации расходов запланированных на 2024 год только 4 раздела исполнены более чем на 70,0 процентов, а именно: годовые назначения по разделу «Национальная экономика» исполнены на 86,8 процента, расходы по разделу «Социальная политика» исполнены на 60,0 процентов, «Физическая культура и спорт» на 77,8 процента, «Обслуживание муниципального долга» - 70,0 процентов.

Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» по итогам 9 месяцев 2024 года исполнены на 100,0 процентов.

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

В наименьшей степени исполнены бюджетные назначения по разделу «Образование» - 17,9 процентов.

В целях гарантированного исполнения бюджета поселения в 2024 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 2025 год в сумме 9329,1 тыс. рублей, что на 523,0 тыс. рублей или на 5,3 процента меньше ожидаемого исполнения бюджета 2024 года.

В общей структуре расходов местного бюджета на 2025 год удельный вес расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» составит 23,7 процента.

Планируемые расходы бюджета поселения по разделу «Общегосударственные вопросы» в разрезе подразделов функциональной классификации расходов бюджетов в 2025 году в сравнении с 2024 годом отражены в таблице.

Таблица №4, тыс. рублей

№п/п	Наименование разделов (подразделов)	План на 2025 год	Ожидаемое исполнение на 2024 год	Исполнено по состоянию на 01.10.2024	План 2025 года к ожидаемому исполнению в 2024 году	
					(+/-) тыс. рублей	процент
Общегосударственные вопросы		9329,1	9852,1	5801,4	-523,0	94,7%
1	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1700,0	1659,4	934,9	40,6	102,4%
2	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	6622,0	6376,1	3718,2	245,9	103,9%
3	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	78,6	78,6	39,3	0,0	100,0%
4	Обеспечение проведение выборов и референдумов	0,0	580,0	580,0	-580,0	0,0%
5	Резервные фонды	70,0	0,0	0,0	70,0	X
6	Другие общегосударственные вопросы	858,5	1158,0	529,0	-299,5	74,1%

Анализ показывает, что в 2025 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 1700,0 тыс. рублей, что на 40,6 тыс. рублей или 2,4 процента больше ожидаемого исполнения бюджета 2024 года.

По подразделу «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» предусмотрено 6622,0 тыс. рублей на финансирование расходов по функционированию администрации Переясловского сельского поселения. Это на 245,9 тыс. рублей или на 3,9 процента больше, чем в 2024 году. Удельный вес расходов в общих расходах раздела «Общегосударственные вопросы» составит 71 процент.

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 70,0 тыс. рублей - для обеспечения финансирования непредвиденных расходов, возникающих в течение финансового года.

Расходы по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» планируются в сумме 858,5 тыс. рублей, что на 299,5 тыс. рублей меньше, чем в 2024 году. Бюджетные средства планируется направить на исполнение муниципальных целевых программ:

«Поддержка деятельности органов территориального общественного самоуправления на территории Переясловского сельского поселения Брюховецкого района на 2025 год» в сумме 108, 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 2025 год в сумме 200,0 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 2025 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 2025 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 2025 год» в сумме 300,0 тыс. рублей;

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

Кроме того, бюджетные средства в размере 300,0 тыс. рублей по данному подразделу планируется направить на обеспечение деятельности администрации.

Расходы бюджета поселения по разделу «Национальная оборона»

Бюджетные расходы на 2025 год по разделу «Национальная оборона» планируются в сумме 778,3 тыс. рублей, что на 69,0 тыс. рублей или на 9,7 процента больше ожидаемых расходов 2024 года.

В общей структуре расходов бюджета поселения на 2024 год удельный вес расходов по разделу «Национальная оборона» составит 2,0 %

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 2025 год	Ожидаемое исполнение на 2024 год	Исполнено по состоянию на 01.10.2024	(+/-) % 2025 к ожидаемому исполнению 2024 года	
					тыс. рублей	процент
Национальная оборона		778,3	709,3	455,3	69,0	109,7%
1	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	778,3	709,3	455,3	69,0	109,7%

Бюджетные ассигнования на данные расходы поступят в виде субвенции из бюджета Краснодарского края. Расходы бюджета поселения по разделу «Национальная оборона» в 2025 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 2025 год по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» планируются в сумме 10,0 тыс. рублей, что на 25 процентов больше (на 2,0 тыс. рублей) уровня 2024 года.

В общей структуре расходов бюджета поселения на 2025 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 2025 год	Ожидаемое исполнение на 2024 год	Исполнено по состоянию на 01.10.2024	(+/-) % 2025 к ожидаемому исполнению 2024г.	
					тыс. рублей	процент
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность		10,0	8,0	8,0	2,0	125,0%
1	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	10,0	8,0	8,0	2,0	125,0%

Бюджетные ассигнования планируется направить на мероприятия по обеспечению первичных мер пожарной безопасности.

Расходы бюджета поселения по разделу «Национальная экономика»

Бюджетные расходы на 2025 год по разделу «Национальная экономика» планируются в сумме 6043,7 тыс. рублей, что на 654,1 тыс. рублей больше ожидаемого исполнения бюджета 2024 года.

В общей структуре расходов бюджета поселения на 2025 год удельный вес расходов по разделу «Национальная экономика» составит 15,4 процентов.

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

Таблица 7, тыс. рублей

п/п	Наименование разделов (подразделов)	План на 2025 год	Ожидаемое исполнение на 2024 год	Исполнено по состоянию на 01.10.2024	(+/-) % 2025 к ожидаемому исполнению 2024г.	
					тыс. рублей	процент
Национальная экономика		6043,7	5349,6	4642,8	694,1	113,0%
1	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	5983,2	5329,1	4639,8	654,1	112,3%
2	Другие вопросы в области национальной экономики	60,5	20,5	3,0	40,0	295,1%

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

В 2025 году расходы по подразделу «Дорожное хозяйство» запланированы в объеме - 5983,2 тыс. рублей, что на 654,1 тыс. рублей или на 12,3 процента больше ожидаемого исполнения на 2024 год. Данный подраздел включает в себя расходы в сумме 2983,2 тыс. рублей на реализацию мероприятий муниципальной программы «Дорожное хозяйство» на 2025 год и «Повышение безопасности дорожного движения» Переясловского сельского поселения Брюховецкого района на 2025 год с суммой финансирования 3000,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на 2025 год по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» планируются в сумме 60,5 тыс. рублей, что

на 40,0 тыс. рублей или в 2,9 раза больше ожидаемого исполнения в 2024 году. Данный подраздел включает в себя расходы на финансирование мероприятий муниципальных целевых программ:

- «Подготовка проектов планировки территорий и проектов межевания земельных участков» в сумме – 50,0 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 2025 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 2025 год» в сумме 0,5 тыс. рублей.

Расходы бюджета поселения по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Бюджетные расходы на 2025 год по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» планируются в сумме 12234,1 тыс. рублей, что на 58867,8 тыс. рублей или на 82,8 процента меньше ожидаемого исполнения бюджета 2024 года. В общей структуре расходов бюджета поселения на 2025 год удельный вес расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составит 25,4 процента.

Планируемые расходы бюджета поселения по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в разрезе подразделов функциональной классификации расходов бюджетов в 2025 году в сравнении с 2024 годом отражены в таблице.

Таблица 8, тыс. рублей

№п/п	Наименование разделов (подразделов)	План на 2025 год	Ожидаемое исполнение на 2024 год	Исполнено по состоянию на 01.10.2024	(+/-) % 2025 к ожидаемому исполнению 2024г.	
					тыс. рублей	процент
Жилищно-коммунальное хозяйство		12234,1	71101,9	41474,6	-58867,8	17,2%
1	Коммунальное хозяйство	1234,1	11128,9	3966,1	-9894,8	11,1%
2	Благоустройство	1000,0	51412,4	30229,0	-50412,4	1,9%
3	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	10000,0	8560,6	7279,5	1439,4	116,8%

Анализ показывает, что в 2025 году расходы бюджета поселения по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» планируются по 3 подразделам функциональной классификации расходов.

Наибольший объем расходов планируются по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - 10000,0 тыс. рублей, что на 16,8 процента или 1439,4 тыс. рублей больше уровня ожидаемого исполнения в 2024 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 2025 год.

Расходы по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» запланированы в сумме 1234,1 тыс. рублей, что составляет 11,1 процента от уровня ожидаемого исполнения на 2024 год. Основные расходы связаны с выполнением муниципальной программы «Развитие коммунального хозяйства» на 2025 год в сумме 1134,1 тыс. рублей.

Подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» так же включает расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Пожарная безопасность на территории Переясловского сельского поселения Брюховецкого района на 2025 год в сумме 100,0 тыс. рублей.

В 2025 году расходы по подразделу 0503 «Благоустройство» планируются в сумме 1000,0 тыс. рублей, что составит 1,9 процента от уровня ожидаемого исполнения в 2024 году. Значительная часть расходов (900,0 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 100,0 тыс. рублей на исполнение мероприятий муниципальной целевой программы «Благоустройство территории Переясловского сельского поселения Брюховецкого района» на 2024 год.

Расходы бюджета поселения по разделу «Образование»

Бюджетные расходы на 2025 год по разделу «Образование» планируются в сумме 10,0 тыс. рублей, что соответствует уровню 2024 года.

Как и 2024 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 01.10.2024 из бюджетных назначений на 2024 год по подразделу «Образование» исполнение составляет 17,9 процентов

Расходы бюджета поселения по разделу «Культура, кинематография»

Бюджетные расходы на 2025 год по разделу «Культура, кинематография» планируются в сумме 10000,0 тыс. рублей, это на 39230,5 тыс. рублей или 79,5 процента больше, чем ожидается в 2024 году.

В общей структуре расходов бюджета поселения на 2024 год удельный вес расходов по разделу «Культура, кинематография» составит 25,4 процента.

Все планируемые средства будут направлены на финансирование исполнения мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры» на 2025 год, в том числе на возмещение нормативных затрат выполнения муниципального задания МБУ «Переясловский СДК» 8000,0 тыс. рублей и развитие библиотек 2000,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета поселения по разделу «Социальная политика»

Бюджетные расходы на 2025 год по разделу «Социальная политика» планируются в сумме 700,0 тыс. рублей, что на 60,0 тыс. рублей или 9,4 процента выше уровня ожидаемых расходов в 2024 году.

В общей структуре расходов бюджета поселения на 2024 год удельный вес расходов по разделу «Социальная политика» составит 1,8 процента.

В 2025 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 пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы Переясловского сельского поселения Брюховецкого района» в сумме 700,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета по разделу «Физическая культура и спорт»

Бюджетные расходы на 2025 год по разделу «Физическая культура и спорт» планируются в сумме 190,0 тыс. рублей, что на 80,0 тыс. рублей или на 72,7 процента больше уровня ожидаемых расходов в 2024 году. В общей структуре расходов бюджета поселения на 2025 год удельный вес расходов по разделу «Физическая культура и спорт» составит 0,5 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 2025 год.

Расходы бюджета поселения на «Обслуживание государственного и муниципального долга»

В 2025 расходы на обслуживание государственного муниципального долга поселением предусмотрены на уровне ожидаемых расходов в 2024 году и составят 1,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета поселения на реализацию муниципальных программ

Проектом бюджета Переясловского сельского поселения на 2025 год предусмотрены ассигнования на финансирование 18 муниципальной

программы, в сумме 29946,3 тыс. рублей, что составляет 76,2 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 2025 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 2025 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 2026 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 2025 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 2025 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.

Проектом предлагается утвердить следующие основные характеристики местного бюджета на 2025 год:

- общий объем доходов местного бюджета планируются в сумме 39296,2 тыс. рублей, что на 94803,9 тыс. рублей или на 70,7 процента меньше ожидаемого исполнения бюджета 2024 года;

- расходы местного бюджета планируются в сумме 39296,2 тыс. рублей, что на 93907,8 тыс. рублей или на 70,5 процента меньше ожидаемого исполнения бюджета 2024 года;

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, планируется на 2025 год в сумме 700,0 тыс. рублей. Резервный фонд администрации Переясловского сельского поселения Брюховецкого района планируется в сумме 70,0 тыс. рублей.

Предлагаемый к принятию бюджет сбалансирован, бездефицитен.

Администрацией поселения предлагается утвердить доходную часть местного бюджета по поступлению налоговых и неналоговых доходов на 5,2 процента больше, чем их ожидается в 2024 году. Планируется уменьшение поступления неналоговых доходов на 88,3 тыс. рублей или на 43,4 процента.

Объем безвозмездных поступлений в местный бюджет планируется в общей сумме 15298,0 тыс. рублей, что на 95982,4 тыс. рублей или на 86,3 процента меньше ожидаемого исполнения бюджета 2024 года.

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 2 разделам планируется уменьшение расходов по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года, всего на сумму 93907,8 тыс. рублей.

В 2025 году удельный вес расходов социальной направленности в местном бюджете составит 27,74 процентов.

Проектом бюджета Переясловского сельского поселения на 2025 год предусмотрены ассигнования на финансирование 18 муниципальных программ, в сумме 29946,3 тыс. рублей, что составляет 76,2 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 2025 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

Т.А. Белицкая

Ведущий инспектор контрольно-счетной палаты
муниципального образования Брюховецкий район

Л.Н. Бурхан