**Информация об**

**Экспертно-аналитическом мероприятии** **на проект решения Совета** **Ванновского сельского поселения Тбилисского района «О бюджете Ванновского сельского поселения Тбилисского района на 2024 год»**

**1. Основание**

1.1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: статья 9 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», пункт 1.2 статьи 8 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования Тбилисского района (далее – Контрольно-счетная палата, КСП), утверждённого решением Совета муниципального образования Тбилисский район от 31.03.2022 г. № 156 «О внесении изменения в решение Совета муниципального образования Тбилисский район от 29.03.2012 г. № 406 «Об утверждении Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования Тбилисский район», пункт 2.8.3 плана работы КСП на 2023 год.

**2. Соответствие пакета документов установленным требованиям**

2.1. Представленный на экспертизу пакет документов имеет приложения:

1) проект решения «О бюджете Ванновского сельского поселения Тбилисского района на 2024 год» (далее – проект решения, проект бюджета);

2) приложение № 1 «Объем поступлений доходов в бюджет Ванновского сельского поселения Тбилисского района по кодам видов (подвидов) доходов на 2024 год»;

3) приложение № 2 «Безвозмездные поступления в местный бюджет из краевого бюджета на 2024 год»;

4) приложение № 3 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета на 2024 год»;

5) приложение № 4 «Ведомственная структура расходов Ванновского сельского поселения Тбилисского района на 2024 год»;

6) приложение № 5 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Ванновского сельского поселения Тбилисского района, перечень статей и видов источников финансирования дефицитов бюджета на 2024 год»;

7) приложение № 6 «Программа муниципальных внутренних заимствований Ванновского сельского поселения Тбилисского района на 2024 год»;

8) приложение № 7 «Программа муниципальных внешних заимствований Ванновского сельского поселения Тбилисского района на 2024 год»;

9) приложение № 8 «Программа муниципальных гарантий Ванновского сельского поселения Тбилисского района в валюте Российской Федерации на 2024 год»;

10) приложение № 9 «Программа муниципальных гарантий Ванновского сельского поселения Тбилисского района в иностранной валюте на 2024 год»;

11) пояснительная записка.

2.2. Дополнительно к экспертизе проекта решения, для подтверждения обоснованности доходов и расходов, представлены обоснования расходов главных распорядителей бюджетных средств Ванновского сельского поселения Тбилисского района (далее – Ванновское сельское поселение), муниципальные программы Ванновского сельского поселения, документы в соответствии со статьей 18 Положения о бюджетном процессе в Ванновском сельском поселении Тбилисского района, утвержденного решением Совета Ванновского сельского поселения Тбилисского района от 27.09.2023 г. № 279 (далее – Положение о бюджетном процессе).

**3. Цель проекта**

Целью проекта является принятие решения Совета Ванновского сельского поселения Тбилисского района «О бюджете Ванновского сельского поселения Тбилисского района на 2024 год».

**4. Предмет экспертизы:**

проект решения, документы и материалы, представленные одновременно с проектом бюджета.

**5. Объект экспертизы:**

администрация Ванновского сельского поселения Тбилисского района (далее – Администрация).

**6.** **Вопросы:**

6.1. Определение соответствия проекта решения действующему законодательству;

6.2. Определение обоснованности и достоверности доходной части;

6.3. Определение обоснованности и достоверности расходной части;

6.4. Сбалансированность бюджета.

**7. Исследуемый период:** очередной 2024 год.

**8. Сроки проведения мероприятия:** с 15.11.2023 по 13.12.2023 г.

**9. Метод проведения экспертизы:** камеральная проверка.

**10. Форма проведения экспертизы:** выборочно.

**11. Финансовая экспертиза проекта решения**

11.1 Проект бюджета внесен на рассмотрение Совета Ванновского сельского поселения Тбилисского района (далее – Совет) 14 ноября текущего года, что соответствует срокам, установленным пунктом 1 статьи 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и абзацем 1 статьи 18 Положения о бюджетном процессе. Одновременно с проектом решения представлены документы и материалы, предусмотренные Положением о бюджетном процессе, с соблюдением требований статьи 184.1, статьи 184.2 БК РФ.

11.2 Проектом бюджета Ванновского сельского поселения предлагается утвердить основные характеристики бюджета на 2024 год:

общий объем доходов в сумме 47 257,0 тыс. рублей;

общий объем расходов в сумме 47 257,0 тыс. рублей;

резервный фонд органа местного самоуправления Ванновского сельского поселения Тбилисского района в сумме 50,0 тыс. рублей;

верхний предел муниципального внутреннего долга местного бюджета на 1 января 2025 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по государственным гарантиям бюджета Ванновского сельского поселения Тбилисского района в сумме 0,0 тыс. рублей;

предельный объем муниципального внутреннего долга местного бюджета в сумме 45 305,7 тыс. рублей;

предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга Ванновского сельского поселения Тбилисского района в сумме 0,0 тыс. рублей;

дефицит бюджета 0,0 тыс. рублей;

объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Ванновского сельского поселения Тбилисского района на 2024 год в размере 2 977,20 тыс. рублей.

В соответствии с пояснительной запиской к проекту решения, бюджет Ванновского сельского поселения на 2024 год составлен в условиях базового варианта прогноза социально-экономического развития Ванновского сельского поселения Тбилисского района на 2024 год и на период до 2026 года (далее – СЭР Ванновского сельского поселения) на среднесрочную перспективу в отраслевом разрезе. Исходной базой для разработки прогноза доходов бюджета являлись, в том числе параметры прогноза СЭР Ванновского сельского поселения за предшествующие годы.

В ходе анализа прогноза СЭР МО Ванновского сельского поселения установлено, что в соответствии с частью 4 статьи 173 БК РФ в прогнозе СЭР Ванновского сельского поселения приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

11.3 Доходная часть бюджета Ванновского сельского поселения на 2024 год сформирована на основе положений БК РФ, основных направлений налоговой и бюджетной политики, нормативов распределения федеральных, региональных налогов, местных налогов и сборов, определяемых федеральным и региональным законодательством, нормативными правовыми актами Ванновского сельского поселения и оценки ожидаемого исполнения бюджета поселения за 2023 год.

Прогноз поступлений доходов, администрируемых налоговым органом, на 2024 год доведен Ванновскому сельскому поселению Тбилисского района, письмами межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 5 по Краснодарскому краю (далее – межрайонная ИФНС России № 5 по Краснодарскому краю): от 12.10.2023 г. № 08-05/13429@, от 17.10.2023 № 08-05/13747@.

Доходы бюджета на 2024 год прогнозируется в общей сумме 47 257,0 тыс. рублей, что составляет 55,51 % к фактическому поступлению доходов в 2022 году (85 135,3 тыс. рублей) и 27,13 % к ожидаемому поступлению доходов в 2023 году (174 213,0 тыс. рублей).

В структуре доходов налоговые и неналоговые доходы составляют 45 305,6 тыс. рублей или 95,87 %, безвозмездные поступления составляют 1 951,4 тыс. рублей или 4,13 %.

В соответствии с пояснительной запиской к проекту бюджета, прогноз доходной части проекта бюджета на 2024 год определен в соответствии с (виды доходов):

1) налоговые доходы:

налог на доходы физических лиц;

акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации;

единый сельскохозяйственный налог;

налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах сельских поселений;

земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений

земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений.

2) неналоговые доходы:

доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений);

доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений).

3) безвозмездные поступления:

дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации;

субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты;

субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации.

В ходе анализа прогнозных данных по налоговым доходам бюджета установлено, что прогнозные данные в проекте бюджета на 2024 год соответствуют данным, представленным межрайонной ИФНС России № 5 по Краснодарскому краю.

В таблице №1 представлен состав доходной части бюджета, а также показатели её изменения на 2024 год в сравнении с ожидаемым исполнением 2023 года:

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ожидаемое исполнение 2023 г.  (тыс. рублей) | Проект бюджета на 2024 г.  (тыс. рублей) | Изменения к  2023 г. (+, -)  (тыс. рублей) | % к 2023 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Налоговые доходы | 40 931,5 | 44 855,2 | +3 923,7 | 109,59 |
| Неналоговые доходы | 8 079,2 | 450,4 | -7 628,8 | 5,57 |
| **Итого налоговые и неналоговые доходы** | **49 010,7** | **45 305,6** | **-3 705,0** | 92,44 |
| Безвозмездные поступления | 125 202,3 | 1 951,4 | -123 250,9 | 1,56 |
| **Всего доходов** | **174 213,0** | **47 257,0** | **-126 955,9** | **27,13** |

Из данных таблицы видно, что общий объем доходов проекта бюджета в 2024 году, в сравнении с показателями ожидаемого исполнения за 2023 год, снизился на 72,87 %, в том числе за счет снижения неналоговых доходов на 94,43 % и снижения безвозмездных поступлений на 98,44 %.

Структура по видам доходов приведена на рисунке 1:

Самым крупным источником в структуре налоговых и неналоговых доходов является налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) в сумме 30 128,0 тыс. рублей, или 66,50 % от общего объема налоговых и неналоговых доходов.

Следующими по величине являются:

земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений в сумме 4 160,0 тыс. рублей, что в общем объеме налоговых и неналоговых доходов 9,18 %;

акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в сумме 2 977,2 тыс. рублей, что в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 6,57 %;

единый сельскохозяйственный налог (далее - ЕСХН) в сумме 2 650,0 тыс. рублей, что в общем объеме налоговых и неналоговых доходов 5,85 %;

земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений в сумме 2 575,0 тыс. рублей, что в общем объеме налоговых и неналоговых доходов 5,68 %;

налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах сельских поселений в сумме 2 365,0 тыс. рублей, что в общем объеме налоговых и неналоговых доходов 5,22 %;

неналоговые доходы, в виде арендной платы за имущество и земельные участки, составляют в сумме 450,5 тыс. рублей, что в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 1,00 %.

Структура налоговых и неналоговых доходов приведена на рисунке 2:

Согласно данным Пояснительной записки доходы бюджета характеризуются следующими данными:

**Налог на доходы физических лиц**

В соответствии с письмом межрайонной ИФНС России № 5 по Краснодарскому краю от 17.10.2023 г. № 08-05/13747@ «О предоставлении прогноза на 2024-2026 г.», в 2024 году поступление налога на доходы физических лиц в бюджет Ванновского сельского поселения предусматривается в сумме 30 128,0 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Налог | 2022 г., тыс. рублей | Ожидаемое исполнение. 2023 г., тыс. рублей | Темп роста, % (гр.3/ гр.2). | План 2024 г , тыс. рублей | Темп роста, % (гр.5/гр.3). |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Налог на доходы физических лиц | 23 714,0 | 26 900,0 | 113,44 | 30 128,0 | 112,00 |

**Акцизы**

В соответствии со статьей 58 БК РФ, в проекте бюджета на 2024 год, согласно письму межрайонной ИФНС Росси № 5 по Краснодарскому краю от 12.10.2023 г. № 08-05/13429@ «О предоставлении прогноза», запланирована сумма отчислений по акцизам по подакцизным товарам (продукции) из краевого бюджета в бюджет Ванновского сельского поселения в сумме 2 977,2 тыс. рублей, норматив отчислений – 0,0117.

**Единый сельскохозяйственный налог**

Единый сельскохозяйственный налог, в соответствии с главой 26.1 части 2 Налогового кодекса Российской Федерации «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей», ЕСХН уплачивается по ставке 6,00 % от превышения доходов над расходами.

Прогноз поступления в 2024 году единого сельскохозяйственного налога оценивается в сумме 2 650,0 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Налог | 2022 г.,  тыс. рублей | Ожидаемое исполнение 2023 г.,  тыс. рублей | Темп роста, % (гр.3/ гр.2). | План 2024 г., тыс. рублей | Темп роста, % (гр.5/гр.3). |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 18 364,5 | 2 500,00 | 13,61 | 2 650,0 | 106,00 |

**Налог на имущество физических лиц**

Поступления по налогу на имущество физических лиц в проекте бюджета на 2024 год предусмотрены, согласно прогнозируемому объему налогооблагаемой базы и расчетному уровню собираемости налога (с учетом динамики показателя собираемости в предшествующие периоды), в соответствии с главой 32 части 2 Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на имущество физических лиц».

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Налог | 2022 г.,  тыс. рублей | Ожидаемое исполнение 2023 г.,  тыс. рублей | Темп роста, % (гр.3/ гр.2). | План 2024 г., тыс. рублей | Темп роста, % (гр.5/гр.3). |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Налог на имущество физических лиц | 1 883,9 | 2 300,00 | 122,09 | 2 365,0 | 102,83 |

**Земельный налог**

Расчёт поступления земельного налога в 2024 году основывается на данных межрайонной ИФНС России № 5 по Краснодарскому краю (письмо от 17.10.2023 г. № 08-05/13747@.), учитывающих объем налоговой базы, объем налоговых льгот и динамику собираемости по налогу, сложившуюся в предшествующие периоды, с учетом положений главы 31 части 2 Налогового кодекса Российской Федерации «Земельный налог».

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Налог | 2022 г.,  тыс. рублей | Ожидаемое исполнение 2023 г.,  тыс. рублей | Темп роста, % (гр.3/ гр.2). | План 2024 г., тыс. рублей | Темп роста, % (гр.5/гр.3). |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Земельный налог, в том числе: | 5 055,0 | 6 480,0 | 128,19 | 6 735,0 | 103,94 |
| Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений | 1 115,2 | 2 500,0 | 224,18 | 2 575,0 | 103,00 |
| Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений | 3 939,8 | 3 980,0 | 101,02 | 4 160,0 | 104,52 |

**Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства**

**от продажи права на заключение договоров аренды за земли,**

**находящиеся в собственности сельских поселений**

**(за исключением земельных участков**

**муниципальных бюджетных и автономных учреждений)**

Прогноз поступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки (далее – арендная плата за землю), произведен на основании порядков исчисления и уплаты арендной платы за землю, установленных правовыми актами Российской Федерации, Краснодарского края и органов местного самоуправления методом прямого расчета.

В 2024 году предусматривается поступление в бюджет Ванновского сельского поселения арендной платы за земельные участки в сумме 131,0 тыс. рублей, что подтверждается расчетом прогноза поступлений в бюджет Ванновского сельского поселения Тбилисского района на 2024 год.

**Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося**

**в оперативном управлении органов управления сельских поселений**

**и созданных ими учреждений (за исключением имущества**

**муниципальных бюджетных и автономных учреждений)**

Доходы бюджета Ванновского сельского поселения от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений и созданных ими учреждений, определены на основании расчета арендной платы в соответствии с реестрами, действующих договоров аренды.

Планируемые доходы от сдачи в аренду муниципального имущества исчислены в сумме 319,4 тыс. рублей.

Суммарно, доходы от использования муниципального имущества Ванновского сельского поселения исчислены в сумме 450,4 тыс. рублей, что составляет 102,83 % к ожидаемому исполнению за 2023 год (438,0 тыс. рублей). Рост доходов связан с заключением в 2023 году трех долгосрочных договоров аренды земли, находящейся в собственности Ванновского сельского поселения.

**Безвозмездные поступления**

Межбюджетные отношения с вышестоящими бюджетами формируются в соответствии с БК РФ, а также с требованиями закона Краснодарского края от 15.07.2005 г. № 918-КЗ «О межбюджетных отношениях в Краснодарском крае». Средства, передаваемые из вышестоящих бюджетов в виде дотаций, субсидий, субвенций, рассчитываются Министерством финансов Краснодарского края по утвержденным методикам.

Общая сумма безвозмездных поступлений из бюджета Краснодарского края на 2024 год составит 1 951,4 тыс. рублей, что составляет 1,56 % к ожидаемому исполнению за 2023 год (125 202,3 тыс. рублей).

Дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации предусмотрены в сумме 1 638,9 тыс. рублей, что составляет 100,00 % к ожидаемому исполнению за 2023 год.

Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, предусмотрены в сумме 308,7 тыс. рублей что составляет 104,08 % к ожидаемому исполнению за 2023 год (296,6 тыс. рублей).

Субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление отдельных государственных полномочий по образованию и организации деятельности административных комиссий предусмотрены в сумме 3,8 тыс. рублей, что составляет 100,00 % к ожидаемому исполнению за 2023 год.

Снижение показателя безвозмездных поступлений, в сравнении с прогнозным поступлением в 2023 году, обусловлено отсутствием субсидий бюджетам муниципальных образований на строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения и субсидий бюджетам муниципальных образований на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Структура безвозмездных поступлений представлена на рисунке 3:

11.4 Расходы бюджета на 2024 год прогнозируется в общей сумме 47 257,0 тыс. рублей, что составляет 45,21 % к первоначальному решению Совета Ванновского сельского поселения Тбилисского района от 28.12.2022 г. № 235 «О бюджете Ванновского сельского поселения Тбилисского района на 2023 год» (104 519,4 тыс. рублей) и 25,70 % к ожидаемому исполнению бюджета в 2023 году (183 868,9 тыс. рублей).

11.4.1 Проект бюджета по расходам сформирован в соответствии с классификацией расходов, установленной статьей 21 БК РФ.

Расходы бюджета сельского поселения определены, исходя из установленных законодательством полномочий сельского поселения по исполнению расходных обязательств.

В соответствии с пояснительной запиской к проекту бюджета, распределение бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджета на 2024 год представлено на рисунке № 4.

Данные по структуре и динамике расходов проекта бюджета на 2024 год представлены в таблице № 2.

Таблица № 2

| Наименование расходов | Рз. Пр. | Ожидаемое  исполнение в 2023г. (тыс. рублей) | Проект  на 2024 год (тыс. рублей) | Темп роста (снижение - ) (увеличение +) расходов в 2024 г. | | %, в общем объеме расходов 2024 года |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма, (тыс. рублей) | % | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Общегосударственные расходы** | **0100** | **19 070,4** | **21 074,9** | **+2 004,5** | **110,51** | **44,60** |
| Содержание высшего должностного лица | 0102 | 1 462,9 | 1 462,9 | 0,0 | 100,00 | 3,10 |
| Функционирование местных администраций | 0104 | 4 775,7 | 4 578,3 | -197,4 | 95,87 | 9,69 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 31,8 | 46,4 | +14,6 | 145,91 | 0,10 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | 0,0 | 759,1 | +759,1 | - | 1,61 |
| Резервные фонды | 0111 | 0,0 | 50,0 | +50,0 | - | 0,11 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 12 800,0 | 14 178,2 | +1 378,2 | 110,77 | 30,00 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **449,5** | **490,4** | **+40,9** | **109,10** | **1,04** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 449,5 | 490,4 | +40,9 | 109,10 | 1,04 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **1 194,8** | **203,8** | **-991,0** | **17,06** | **0,43** |
| Защита населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | 1 194,8 | 203,8 | -991,0 | 17,06 | 0,43 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **145 618,3** | **3 083,2** | **-142 535,1** | **2,12** | **6,52** |
| Дорожные фонды | 0409 | 145 512,3 | 2 977,2 | -142 535,1 | 2,05 | 6,30 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 106,0 | 106,0 | 0,0 | 100,0 | 0,22 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **4 085,9** | **5 932,0** | **+1 846,1** | **145,18** | **12,55** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 100,0 | 0,0 | -100,0 | 0,00 | 0,00 |
| Благоустройство | 0503 | 3 985,9 | 5 932,0 | +1 946,1 | 148,82 | 12,55 |
| **Образование** | **0707** | **350,0** | **200,0** | **-150,0** | **57,14** | **0,42** |
| Молодежная политика | 0707 | 350,0 | 200,0 | -150,0 | 57,14 | 0,42 |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **12 600,0** | **15 472,7** | **+2 872,7** | **122,80** | **32,74** |
| Культура | 0801 | 12 600,0 | 15 472,7 | +2 872,7 | 122,80 | 32,74 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **450,0** | **750,0** | **+300,0** | **166,67** | **1,59** |
| Массовый спорт | 1102 | 450,0 | 750,0 | +300,0 | 166,67 | 1,59 |
| **Средства массовой информации** | **1200** | **50,0** | **50,0** | **0,0** | **100,00** | **0,11** |
| Другие вопросы в области средств массовой информации | 1204 | 50,0 | 50,0 | 0,0 | 100,00 | 0,11 |
| **ВСЕГО** |  | **183 868,9** | **47 257,0** | **-136 611,9** | **25,70** | **100,00** |

Из данных таблицы видно, что в структуре расходов бюджета Ванновского сельского поселения на 2024 год наибольшая доля бюджетных ассигнований приходится на сферу общегосударственных расходов – 21 074,9 тыс. рублей или 44,60 % к общему объему расходов.

**Расходы по разделу 01 «Общегосударственные расходы»**

Расходы на общегосударственные вопросы в 2024 году запланированы в сумме 21 074,9 тыс. рублей или 110,51 % к ожидаемому исполнению бюджета в 2023 году.

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления» расходы на содержание главы Ванновского сельского поселения запланированы в сумме 1 462,9 тыс. рублей, или 100,00 % к ожидаемому исполнению бюджета в 2023 году.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» расходы запланированы в сумме 4 578,3 тыс. рублей или 95,87 % к ожидаемому исполнению бюджета в 2023 году (4 775,7 тыс. рублей), в том числе:

расходы, связанные с руководством и управлением в сфере установленных функций в объеме 4 574,5 тыс. рублей (содержание и обеспечение деятельности администрации Ванновского сельского поселения);

расходы на осуществление переданных полномочий Краснодарского края по образованию и обеспечению деятельности административных комиссий в сумме 3,8 тыс. рублей.

При формировании расходов на содержание органов местного самоуправления учитывался норматив установленныйпостановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 16.10.2023 г. № 825 «О внесении изменений в некоторые постановления главы администрации (губернатора) Краснодарского края и об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Краснодарского края на 2024 год»

В соответствии с вышеуказанным постановлением норматив формирования расходов на оплату труда главы поселения, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления поселения на 2024 год установлен в размере 6 900,0 тыс. рублей, фактически расходы по разделу 0102, 0104 предусмотрены в сумме 6037,4 тыс. рублей (1 462,9 + 4 574,5), то есть в пределах норматива.

В рамках проводимого Контрольно-счетной палатой экспертно –аналитического мероприятия, произведен расчет доли дотаций, полученных сельским поселением из бюджетов субъектов Российской Федерации за два отчетных периода (2021, 2022 годы) в целях установления превышения нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления (далее – норматив формирования расходов на оплату труда), установления и исполнения расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям сельского поселения.

Данным расчетом установлено:

доходы бюджета Ванновского сельского поселения за 2021 год составили в сумме 122 865,5 тыс. рублей, из них:

дотации в сумме 5 567,3 тыс. рублей;

субвенции в сумме 249,1 тыс. рублей;

субсидии в сумме 63 388,5 тыс. рублей;

иные МБТ в сумме 946,4 тыс. рублей.

122 865,5 – 249,1 – 63 388,5 – 946,4 = 58 281,5 тыс. рублей;

5 567,3 \* 100 / 58 281,5 = 9,55 %;

доходы бюджета Ванновского сельского поселения за 2022 год составили в сумме 85 135,3 тыс. рублей, из них:

дотации в сумме 1 638,9 тыс. рублей;

субсидии в сумме 30 322,4 тыс. рублей;

субвенции в сумме 263,6 тыс. рублей;

85 135,3– 263,6 – 30 322,4 85 135,3 = 54 549,3 тыс. рублей;

1 638,9 \* 100 / 54 549,3 = 3,00 %.

Из вышеизложенного следует, что доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, поступивших в бюджет Ванновского сельского поселения в 2021 году превышала 5,00 % доходов местного бюджета, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, а в 2022 году не превышала 5,00 % доходов местного бюджета, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, Ванновское сельское поселение, имеет право превышать установленные высшим исполнительным органом субъекта Российской Федерации нормативы формирования расходов на оплату труда.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово - бюджетного) надзора» запланированы в сумме 46,4 тыс. рублей, или 145,91% к ожидаемому исполнению бюджета в 2023 году (31,8 тыс. рублей).

Расчеты произведены согласно методике расчета, утвержденной решением Совета Ванновского сельского поселения Тбилисского района от 25.04.2022 г. № 196 «Об утверждении Положения о порядке и условиях предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета Ванновского сельского поселения Тбилисского района бюджету муниципального образования Тбилисский район».

Советом Ванновского сельского поселения принято решение от 27.11.2023 г. № 293 о передаче Контрольно-счетной палате полномочий контрольно-счетного органа Ванновского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2024 год.

По подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов», по данным пояснительной записки, в связи с предстоящими в сентябре 2024 года выборами депутатов Совета Ванновского сельского поселения Тбилисского района, запланированы расходы в сумме 759,1 тыс. рублей, в том числе на:

оплату труда (вознаграждение) в сумме 649,4 тыс. рублей;

изготовление печатной продукции в сумме 24,4 тыс. рублей;

канцелярские товары в сумме 12,1 тыс. рублей;

прочие расходы в сумме 73,2 тыс. рублей.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» план составил 50,0 тыс. рублей или 100,00 % к ожидаемому исполнению бюджета в 2023 году и 0,11 % (50,0\* 100,0 %/47 257,0) к общему объему расходов поселения.

В соответствии с пунктом 3 статьи 81 БК РФ, абзацем 1 статьи 12 Положения о бюджетном процессе, размер резервного фонда администрации Ванновского сельского поселения устанавливается решением о местном бюджете на очередной финансовый год и не может превышать 3,00 % общего объема расходов.

Порядок создания и использования бюджетных ассигнований резервного фонда Ванновского сельского поселения Тбилисского района утвержден постановлением администрации Ванновского сельского поселения Тбилисского района от 04.12.2015 г. № 161.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» запланированы расходы в сумме 14 178,2 тыс. рублей или 110,77 % к ожидаемому исполнению бюджета в 2023 году (12 800,0 тыс. рублей).

По данному подразделу предусмотрено финансирование на содержание муниципального казенного учреждения «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Ванновского сельского поселения Тбилисского района» (далее – МКУ «По обеспечению деятельности ОМС», МКУ) в сумме 12 966,5 тыс. рублей, в том числе:

на выплату заработной платы и страховых взносов предусмотрено средств в сумме 11 625,8 тыс. рублей, с численностью сотрудников 27 штатных единиц, согласно штатного расписания;

на оплату коммунальных услуг предусмотрено средств в сумме 416,7 тыс. рублей;

на закупку товаров, работ и услуг предусмотрено средств в сумме 912,9 тыс. рублей;

на уплату налогов, пошлин и сборов предусмотрено средств в сумме 11,1 тыс. рублей.

По данному подразделу также предусмотрены расходы на общую сумму 1 211,7 тыс. рублей, в том числе:

расходы на обеспечение прочих обязательств ОМС (оплата взноса в ассоциацию) в сумме 6,3 тыс. рублей;

компенсационные выплаты руководителям территориальным органам самоуправления в сумме 290,4 тыс. рублей;

на оплату услуг связи и услуг программного обеспечения в сумме 604,5 тыс. рублей;

на мероприятия по проведению праздников в Ванновском сельском поселении в сумме 308,0 тыс. рублей;

на мероприятия по противодействию коррупции в сумме 2,5 тыс. рублей.

**Расходы по разделу 02 «Национальная оборона»**

По подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» запланированы в сумме 490,5 тыс. рублей, или 109,12 % к ожидаемому исполнению бюджета в 2023 году (449,5 тыс. рублей).

По данным пояснительной записки, расходы предусмотрены из средств федерального бюджета (субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты) в сумме 308,7 тыс. рублей и из бюджета поселения в сумме 181,8 тыс. рублей.

**Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

По подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» расходы запланированы в сумме 203,8 тыс. рублей или 17,06 % к ожидаемому исполнению бюджета в 2023 году (1 194,8 тыс. рублей):

расходы по обеспечению первичных мер пожарной безопасности запланированы в рамках муниципальной программы «Обеспечение пожарной безопасности на территории Ванновского сельского поселения Тбилисского района на 2022-2024 годы» (огнезащитная обработка деревянных конструкций помещений) в сумме 200,5 тыс. рублей;

расходы на подписку на журнал «Гражданская защита» предусмотрены в сумме 3,3 тыс. рублей.

По данным пояснительной записки, снижение расходов произошло за счет устранения сельским поселением в 2023 году замечаний прокуратуры об отсутствии системы оповещения населения в населенных пунктах.

**Расходы по разделу 04 «Национальная экономика»**

Расходы на национальную экономику запланированы в сумме 3 083,2 тыс. рублей, или 2,12 % к ожидаемому исполнению бюджета в 2023 году (145 618,3 тыс. рублей).

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» запланированы расходы в сумме 2 977,2 тыс. рублей или 2,05 % к ожидаемому исполнению бюджета в 2023 году (145 512,3 тыс. рублей). Уменьшение произошло в связи с уменьшением объемов ассигнований по расходным обязательствам ограниченного срока действия (строительство, реконструкция, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения).

В рамках муниципальной программы Ванновского сельского поселения «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения Ванновского сельского поселения Тбилисского района на 2023-2025 годы» расходы запланированы в сумме 900,0 тыс. рублей, в том числе:

расходы на экспертизу проектной документации по объекту «Капитальный ремонт автомобильной дороги по ул. Луговой от пер. Садового до дома № 217 в х. Северокубанском Тбилисского района» в сумме 150,0 тыс. рублей;

расходы на разработку проектной документации по объекту «Капитальный ремонт ул. Якубина (устройство тротуара) от дома № 81 до дома № 237 в х. Северокубанском Тбилисского района» в сумме 400,0 тыс. рублей;

расходы на разработку проектной документации по объекту «Капитальный ремонт автомобильной дороги по ул. Подгорной (устройство тротуара) от ул. Стадионной до дома № 21 в х. Шевченко Тбилисского района» в сумме 350,0 тыс. рублей.

Так же подразделом предусмотрены расходы на текущий ремонт и содержание автомобильных дорог с гравийным покрытием (исправление профиля гравийного основания, расходы на содержание остановок, дорожных знаков, ограждений в сумме 2077,2 тыс. рублей.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» запланированы расходы в сумме 106,0 тыс. рублей, или 100,0 % к ожидаемому исполнению бюджета в 2023 году, в том числе:

расходы, связанные с межеванием и постановкой на кадастровый учет земельных участков, находящихся в собственности Ванновского сельского поселения в сумме 100,0 тыс. рублей;

расходы в рамках муниципальной программы Ванновского сельского поселения «Развитие малого и среднего предпринимательства Ванновского сельского поселения Тбилисского района на 2024-2026 годы» в сумме 6,0 тыс. рублей на изготовление информационных материалов (календарей, стендов, буклетов).

**Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство запланированы в сумме 5 932,0 тыс. рублей или 145,18 % к ожидаемому исполнению бюджета в 2023 году (4 085,9 тыс. рублей).

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы из бюджета сельского поселения для исполнения переданных полномочий не предусмотрены.

В то же время, в соответствии с законом Краснодарского края от 21.07.2023 г. № 4946-КЗ «О внесении изменения в статью 2 Закона Краснодарского края «О внесении изменения в статью 2 Закона Краснодарского края «О закреплении за сельскими поселениями Краснодарского края отдельных вопросов местного значения городских поселений» полномочия, определенные пунктом 4 статьи 15 Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» остаются закрепленными за сельским поселением до 01.01.2026 г.

На момент проведения экспертно – аналитического мероприятия по проверке проекта бюджета соглашение не заключено.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на наличие рисков по неисполнению в полном объеме полномочий по водоснабжению населения в 2024 году в связи с отсутствием предусмотренных средств на эти цели.

По подразделу 0503 «Благоустройство» расходы запланированы в сумме 5 932,0 тыс. рублей или 148,82 % к ожидаемому исполнению бюджета в 2023 году. Расходы увеличились в связи с проведением работ благоустройству территории, прилегающей к дому культуры, по адресу: Краснодарский край, Тбилисский район, с. Шереметьевское, ул. Колхозная, 106 в сумме 4422,2 тыс. рублей.

**Расходы по разделу 07 «Образование»**

По подразделу 0707 «Молодежная политика» запланированы расходы в сумме 200,0 тыс. рублей или 57,14 % к ожидаемому исполнению бюджета в 2023 году (350,0 тыс. рублей).

За счет средств местного бюджета в рамках муниципальной программы Ванновского сельского поселения «Молодежь Ванновского сельского поселения Тбилисского района на 2024-2026 годы»» запланированы расходы в сумме 200,0 тыс. рублей, в том числе:

на организацию и проведение акций, семинаров, фестивалей, конкурсов и других мероприятий запланировано 100,0 тыс. рублей;

на проведение мероприятий, направленных на формирование здорового образа жизни молодежи запланирована сумма 50,0 тыс. рублей;

на обеспечение деятельности военно-патриотического клуба в сумме 50,0 тыс. рублей.

**Расходы по разделу 08 «Культура и кинематография»**

Расходы по подразделу 0801 «Культура»запланированы в сумме 15 472,7 тыс. рублей или 122,80 % к ожидаемому исполнению бюджета в 2023 году.

По данному подразделу запланированы расходы:

субсидии на выполнение муниципального задания муниципальным бюджетным учреждением культуры «Ванновский культурно - досуговый центр» (далее – МБУК «Ванновский КДЦ») в сумме 14 147,9 тыс. рублей. По данным пояснительной записки, расходы увеличились с учетом динамики заработной платы за предшествующий период;

межбюджетные трансферты по переданным полномочиям по организации библиотечного обслуживания, комплектованию библиотечных фондов на 2024 год в сумме 1 324,9 тыс. рублей.

**Расходы по разделу 11 «Физическая культура и спорт»**

Расходы по подразделу 1102 «Массовый спорт» запланированы в сумме 750,0 тыс. рублей, или 166,67 % к ожидаемому исполнению бюджета в 2023 году (450,0 тыс. рублей).

Расходы запланированы в рамках муниципальной программы Ванновского сельского поселения «Развитие физической культуры и спорта на 2024 - 2026 годы), в том числе:

на реализацию Единого календарного плана физкультурных и спортивных мероприятий в сумме 150,0 тыс. рублей;

на укрепление материально-технической базы в сумме 600,0 тыс. рублей.

Увеличение расходов связано с необходимостью приобретения спортивного оборудования.

**Расходы по разделу 12 «Средства массовой информации»**

По подразделу 1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации» в бюджете Ванновского сельского поселения на 2024 год запланировано ассигнований в сумме 50,0 тыс. рублей или 100,00 % к ожидаемому исполнению бюджета в 2023 году.

11.4.2 В соответствии с Перечнем муниципальных программ Ванновского сельского поселения, утвержденным постановлением администрации Ванновского сельского поселения от 25.10.2023 г. г. № 111/1 «Об утверждении перечня муниципальных программ Ванновского сельского поселения Тбилисского района на 2024 год» предусмотрены ассигнования на реализацию 5 муниципальных программ в общей сумме 146 415,8 тыс. рублей.

Расходы бюджета Ванновского сельского поселения в разрезе муниципальных программ Ванновского сельского поселения отражены в таблице № 3.

Таблица № 3

| № п/п | Наименование муниципальной программы | 2023 год (ожидаемое исполнение) тыс. руб. | 2024 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Проект (тыс. руб.) | Изменение к предыдущему году, % гр.4/гр.3\*100% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения Ванновского сельского поселения Тбилисского района на 2023-2025 годы» | 145 512,3 | 900,0 | 0,62 |
| 2 | «Развитие малого и среднего предпринимательства Ванновского сельского поселения Тбилисского района на 2024-2026 годы» | 6,0 | 6,0 | 100,00 |
| 3 | «Молодежь Ванновского сельского поселения Тбилисского района на 2024-2026 годы» | 350,0 | 200,0 | 57,14 |
| 4 | «Развитие физической культуры и спорта на 2024-2026 годы» | 450,0 | 750,0 | 166,67 |
| 5 | «Обеспечение пожарной безопасности на территории Ванновского сельского поселения Тбилисского района на 2022-2024 годы» | 97,5 | 200,5 | 205,64 |
|  | **Всего** | **146 415,8** | **2 056,5** | **1,40** |

11.5 По данным пояснительной записки, привлечение и погашение бюджетных кредитов в 2024 году не предусмотрено.

12. Выводы и предложения.

12.1По результатам экспертизы проекта решения Совета Ванновского сельского поселения Тбилисского района «О бюджете Ванновского сельского поселения Тбилисского района на 2024 год» КСП отмечает следующее.

Проект бюджета составлен с соблюдением требований статьи 31 БК РФ «Принцип самостоятельности бюджетов», главы 9 «Доходы местных бюджетов».

Принципы бюджетной системы, определенные статьей 28 БК РФ, в проекте бюджета соблюдены.

12.2 Документы и материалы, предоставление которых одновременно с проектом бюджета регламентируется статьей 184.2 БК РФ, представлены в полном объеме.

12.3 Доходная часть бюджета обоснована. Прогнозные объемы доходов соответствуют требованиям законодательства о налогах и сборах, бюджетного законодательства РФ, нормативных правовых актов Ванновского сельского поселения.

Согласно проекту бюджета:

общий объем доходов бюджета на 2024 год составляет в сумме 47 257,0 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 45 305,6 тыс. рублей, безвозмездные поступления в сумме 1 951,4 тыс. рублей;

общий объем расходов бюджета на 2024 год предусмотрен в сумме 47 257,0 тыс. рублей;

дефицит/профицит – 0,0 тыс. рублей;

объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Ванновского сельского поселения Тбилисского района на 2024 год в сумме 2 977,2 тыс. рублей.

12.4 В Проекте бюджета на 2023 год по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» средства бюджета поселения в форме межбюджетных трансфертов для исполнения переданных полномочий не предусмотрены.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на возможность возникновения рисков в 2024 году по неисполнению в полном объеме полномочий по водоснабжению населения.

Совету Ванновского сельского поселения Тбилисского района:

В нарушение статьи 32 БК РФ «Принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов» который означает, что все доходы, расходы и источники финансирования дефицитов бюджетов в обязательном порядке и в полном объеме отражаются в соответствующих бюджетах» установлено неполное отражение расходов.

В Проекте бюджета на 2024 год по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», подраздела 0502 «Коммунальное хозяйство» средства бюджета поселения не предусмотрены.

Вышеуказанное нарушение будет отражено в отчете контрольно-счетной палаты за 2023 год в соответствии с Классификатором нарушений, утвержденным Президиумом Совета контрольно-счетных органов Краснодарского края от 12.12.2017 г., одобренным с внесенными изменениями и дополнениями Конференцией Совета контрольно-счетных органов Краснодарского края 26.05.2023 г. по пункту 1.1.35к «Прочие нарушения и недостатки выявленные в ходе формирования бюджетов».

В случае подписания соглашения о передаче полномочий в части организации водоснабжения населения в границах Ванновского сельского поселения Тбилисского района муниципальному образованию Тбилисский район, внести соответствующие изменения в бюджет в части межбюджетных трансфертов.

Соблюдать положения по формированию муниципального дорожного фонда, согласно статьи 179.4 БК РФ.

Контролировать и не превышать ограничения, установленные статьей 136 БК РФ, в части соблюдения основных условий для предоставления межбюджетных трансфертов из бюджетов субъектов Российской Федерации муниципальным образованиям.

При принятии и исполнении данного проекта бюджета в 2024 году обеспечить работу по недопущению образования (увеличения) дебиторской и кредиторской задолженности.

Рассмотренный проект бюджета не противоречит БК РФ.

Контрольно-счетная палата считает, что проект решения Совета Ванновского сельского поселения Тбилисского района «О бюджете Ванновского сельского поселения Тбилисского района на 2023 год» может быть принят к рассмотрению Советом Ванновского сельского поселения Тбилисского района с учетом минимизации вышеуказанных рисков.