**Информация об**

**экспертно – аналитическом мероприятии** **на проект решения Совета** **Геймановского сельского поселения Тбилисского района «О бюджете Геймановского сельского поселения Тбилисского района на 2024 год»**

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 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 2.8.5 плана работы КСП на 2023 год.

2. Предмет экспертно - аналитического мероприятия:

проект решения Совета Геймановского сельского поселения Тбилисского района «О бюджете Геймановского сельского поселения Тбилисского района на 2024 год» (далее – Проект решения, Проект бюджета), документы и материалы, представленные одновременно с Проектом бюджета.

3. Объект экспертно - аналитического мероприятия:

3.1. Администрация Геймановского сельского поселения Тбилисского района (далее – администрация поселения, сельское поселение).

4. Цели и вопросы экспертно - аналитического мероприятия:

4.1. Цель – определение достоверности и обоснованности показателей проекта решения Совета Геймановского сельского поселения Тбилисского района «О бюджете Геймановского сельского поселения Тбилисского района на 2024 год»;

Вопросы:

4.1.1. Определение соответствия Проекта решения действующему законодательству;

4.1.2. Определение обоснованности и достоверности доходной части;

4.1.3. Определение обоснованности и достоверности расходной части;

4.1.4. Сбалансированность бюджета.

5. Исследуемый период: плановый период 2024 год.

6. Форма проведения экспертно - аналитического мероприятия: выборочная проверка показателей Проекта бюджета Геймановского сельского поселения Тбилисского района на 2024 год.

7. Метод проведения экспертно - аналитического мероприятия: камеральная проверка.

8. Сроки проведения мероприятия с 20.11.2023 г. по 08.12.2023 г.

Заключение КСП на Проект решения на 2024 годподготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в Геймановском сельском поселении, утвержденного решением Совета Геймановского сельского поселения Тбилисского района от 22.09.2023 г. № 225 (далее – Положение о бюджетном процессе) и иными законодательными и нормативными правовыми актами.

Проект решения «О бюджете Геймановского сельского поселения Тбилисского района на 2024 год» предусматривает утверждение параметров бюджета на 2024 год в соответствии с абзацем 3 пункта 4 статьи 169 БК РФ и статьями 17, 18, 19, 20, 21, 22 Положения о бюджетном процессе.

Проект бюджета внесен на рассмотрение Совета Геймановского сельского поселения Тбилисского района в пределах срока, установленного пунктом 1 статьи 185 БК РФ и абзацем 1 статьи 18 Положения о бюджетном процессе – не позднее 15 ноября текущего года. В Проекте бюджета соблюдены требования статьи 184.1 БК РФ к составу информации и показателей,необходимых для включения в решение о бюджете поселения.

К Проекту решения «О бюджете Геймановского сельского поселения Тбилисского района на 2024 год» приложены все документы и материалы,представление которых одновременно с Проектом бюджета сельского поселения предусмотрено статьей 184.2 БК РФ и статьей 18 Положения о бюджетном процессе.

Экспертиза Проекта бюджета проведена по вопросам обоснованности доходной и расходной частей, сбалансированности бюджета, наличию и размерам долговых обязательств, а также на соответствие бюджетному законодательству Российской Федерации.

Финансовая экспертиза Проекта бюджета проводилась на основе сравнительного анализа показателей Проекта бюджета:

с показателями бюджета, утвержденными решением Совета Геймановского сельского поселения от 26.12.2022 г. № 180 «О бюджете Геймановского сельского поселения Тбилисского района на 2023 год» (с изменениями и дополнениями);

ожидаемыми показателями исполнения бюджета за текущий год (по оценке администрации поселения).

Рассмотрев направленный администрацией поселения Проект бюджета, пояснительную записку и справочный материал к Проекту бюджета, а также другие документы, представленные одновременно с Проектом бюджета, КСП отмечает следующее.

Общая характеристика Проекта бюджета

Проектом бюджета Геймановского сельского поселения Тбилисского района предлагается утвердить основные характеристики бюджета на 2024 год:

общий объем доходов в сумме 14 524,3 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов других уровней в сумме 5 093,5 тыс. руб.;

общий объем расходов в сумме 15 467,3 тыс. руб.;

дефицит бюджета в сумме 943,0 тыс. руб.;

резервный фонд органа местного самоуправления Геймановского сельского поселения Тбилисского района в сумме 0,0 тыс. руб.;

верхний предел муниципального внутреннего долга местного бюджета на 1 января 2025 года в сумме 2 168,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по государственным гарантиям бюджета Геймановского сельского поселения Тбилисского района в сумме 0,0 тыс. руб.;

предельный объем муниципального внутреннего долга местного бюджета в сумме 9 430,8 тыс. руб.;

предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга Геймановского сельского поселения Тбилисского района в сумме 47,6 тыс. руб.;

дефицит (профицит) местного бюджета в сумме 943,0 тыс. руб.;

объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Геймановского сельского поселения Тбилисского района на 2024 год в сумме 1 755,8 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования распределены по программным и непрограммным направлениям деятельности. Объем финансирования мероприятий муниципальных программ составляет в сумме 1 584,3 тыс. руб. или 10,2 % от общего объема расходов бюджета сельского поселения.

Доходы Проекта бюджета сельского поселения на 2024 год

Формирование доходной части бюджета сельского поселения на 2024 год осуществлялось на основе положений БК РФ, основных направлений налоговой и бюджетной политики с учетом изменений, внесенных в Бюджетный и Налоговый кодексы Российской Федерации, нормативов распределения федеральных, региональных налогов и местных налогов и сборов, определяемых федеральным и региональным законодательством, нормативными правовыми актами Геймановского сельского поселения, а также с учетом прогнозных оценок социально-экономического развития сельского поселения на 2024-2026 годы и оценки ожидаемого исполнения бюджета сельского поселения за 2023 год.

В соответствие с пунктом 7 статьи 47.1 «Перечень и реестры источников доходов бюджетов» БК РФ и постановлением администрации Геймановского сельского поселения Тбилисского района от 30.12.2016 г. № 166 «Об утверждении Порядка формирования и ведения реестра источников доходов бюджета Геймановского сельского поселения Тбилисского района» сформирован Реестр источников доходов бюджета Геймановского сельского поселения Тбилисского района на 2024 год.

Состав доходной части бюджета, а также показатели ее изменения на 2024 год в сравнении с ожидаемым исполнением 2023 года представлен в таблице 1:

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатели | Ожидаемое исполнение 2023 г.  (тыс. руб.) | Проект бюджета на 2024 г.  (тыс. руб.) | Изменения к  2023 г. (+, -)  (тыс. руб.) гр. 4-гр.3 | % к 2023 г.  гр.4/гр.3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Налоговые доходы | 8 345,5 | 9 425,8 | +1 080,3 | 112,9 |
| 2 | Неналоговые доходы | 7,9 | 5,0 | -2,9 | 63,3 |
| **3** | **Итого налоговые и неналоговые доходы** | **8 353,4** | **9 430,8** | **+1 077,4** | 112,9 |
| 4 | Безвозмездные поступления | 15 235,5 | 5 093,5 | -10 142,0 | 33,4 |
| **5** | **Всего доходов** | **23 588,9** | **14 524,3** | **-9 064,6** | **61,6** |

Из данных таблицы видно, что общий объем доходов Проекта бюджета в сравнении с показателями ожидаемого исполнения за 2023 год уменьшен на 38,4 %, в том числе за счет увеличения налоговых доходов на 12,9 % и за счет снижения безвозмездных поступлении на 66,6 %.

Налоговые и неналоговые доходы

Формирование доходной части бюджета поселения на 2024 год осуществлялось в соответствии с постановления Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 г. № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации», постановлением администрации Геймановского сельского поселения Тбилисского района от 19.06.2023 г. № 50 «Об утверждении Порядка формирования и представления главными администраторами доходов бюджета Геймановского сельского поселения Тбилисского района прогноза поступления доходов бюджета Геймановского сельского поселения Тбилисского района и аналитических материалов по исполнению бюджета Геймановского сельского поселения Тбилисского района в части доходов бюджета сельского поселения», а также информации, предоставленной Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 5 по Краснодарскому краю (далее – МРИ ФНС № 5) о налоговой базе и структуре начислений по видам налогов (письма МРИ ФНС № 5 от 17.10.2023 г. № 08-05/13748@ «О предоставлении прогноза на 2024-2026 гг.» и от 12.10.2023 г. № 08-05/13429@) «О предоставлении прогноза»).

Структура налоговых доходов бюджета сельского поселения на 2024 год в разрезе источников, а также темпы их роста (снижения) приведены в таблице 2:

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование налога** | **Факт.**  **исполн. бюджета 2022 г.**  **тыс. руб**. | **Ожид. оценка**  **2023 г.**  **тыс. руб.** | **Проект бюджета**  **2024 г.**  **тыс. руб.** | **Темпы роста,**  **снижен.**  **2023/2022**  **в % (гр.4/гр.3)** | **Темпы роста**  **снижен. 2024/2023**  **в % (гр.5/гр.4)** | **Рост+**  **сниж. –**  **к оценке 2023 г**  **тыс. руб. (гр.5-гр.4)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Налог на доходы с физических лиц (НДФЛ) | 2 785,4 | 2 800,0 | 3 100,0 | 100,5 | 110,7 | +300,0 |
| 2 | Акцизы | 1 769,2 | 1 608,9 | 1 755,8 | 90,9 | 109,1 | +146,8 |
| 3 | Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) | 3 813,5 | 1 406,5 | 1 500,0 | 36,9 | 106,6 | +93,5 |
| 4 | Налог на имущество физических лиц (НИФЛ) | 671,0 | 670,0 | 700,0 | 99,9 | 104,5 | +30,0 |
| 5 | Земельный налог (ЮЛ) | 455,4 | 0,0 | 470,0 | 0,0 | 0,0 | +470,0 |
| 6 | Земельный налог (ФЛ) | 1 918,6 | 1 860,0 | 1 900,0 | 96,9 | 102,2 | +40,0 |
|  | **Итого налоговые доходы** | **11 413,1** | **8 345,4** | **9 425,8** | **73,1** | **112,9** | **+1 080,4** |
| 8 | Денежные взыскания (штрафы) | 2,0 | 2,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | -2,0 |
| 9 | Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов | 5,9 | 5,9 | 5,0 | 100,0 | 84,7 | -0,9 |
| **10** | **Итого неналоговые доходы** | **7,9** | **7,9** | **5,0** | **100,0** | **63,3** | **-2,9** |
| **11** | **Всего налоговые и неналоговые доходы** | **11 421,0** | **8 353,3** | **9 430,8** | **73,1** | **112,9** | **+1 077,5** |

В структуре налоговых доходов в 2024 году основным источником поступлений является налог на доходы с физических лиц. Его поступления планируются в сумме 3 100,0 тыс. руб. Доля НДФЛ в структуре собственных доходов составляет 32,9 %.

Земельный налог запланирован в сумме 2 370,0 тыс. руб. Доля земельного налога в структуре собственных доходов составляет 25,1 %.

Акцизы запланированы в сумме 1 755,8 тыс. руб. Доля в структуре собственных доходов составляет 18,6 %.

Единый сельскохозяйственный налог запланирован в сумме 1 500,0 тыс. руб. Доля в структуре собственных доходов составляет 15,9 %.

Налог на имущество физических лиц запланирован в сумме 700,0 тыс. руб.

Доля в структуре собственных доходов составляет 7,4 %.

Структура по видам доходов представлена диаграммой 1:

Налог на доходы с физических лиц

Поступления налога на доходы физических лиц на 2024 год предусмотрены в сумме 3 100,0 тыс. руб. или 110,7 % к ожидаемому поступлению 2023 года (2 800,0 тыс. руб.).

Согласно расчета прогноза поступления доходов в бюджет сельского поселения главного администратора налоговых доходов МРИ ФНС № 5 (код администратора 182), источником исходных данных для прогнозирования НДФЛ являются показатели прогноза социально-экономического развития МО Тбилисский район, форма 5-НДФЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц по сведениям, представленным налоговыми агентами», форма 1-ДДК «Отчет о декларировании доходов физическими лицами».

Основные поступления НДФЛ складываются от фонда заработной платы работников предприятий и учреждений, находящихся на территории сельского поселения. Расчет основывается на прогнозируемом фонде оплаты труда, коэффициенту изъятия, рассчитанному за три года, а также с учетом корректирующего коэффициента, учитывающего динамику возвратов по НДФЛ.

Единый сельскохозяйственный налог

Поступления единого сельскохозяйственного налога на 2024 год запланированы в сумме 1 500,0 тыс. руб. или 106,6 % к ожидаемому поступлению 2023 года (1 406,5 тыс. руб.)

Согласно расчета прогноза поступления доходов в бюджет сельского поселения главного администратора доходов МРИ ФНС № 5 (код администратора 182), источником исходных данных для прогнозирования ЕСХН являются показатели прогноза социально-экономического развития МО Тбилисский район, форма 5-НДФЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному налогу».

Расчёт ЕСХН основывается на прогнозируемом объеме налогооблагаемой базы, расчетном уровне собираемости с учетом динамики показателя собираемости по данному виду налога, сложившегося в предшествующие периоды, с учетом работы по погашению кредиторской и дебиторской задолженности за три предшествующих года, с учетом суммы перерасчета и контрольной работы МРИ ФНС № 5.

Норматив отчислений ЕСХН в бюджет сельского поселения составляет 50,0 %.

Земельный налог

Поступления земельного налога на 2024 год предусмотрены в сумме 2 370,0 тыс. руб. или 102,2 % к ожидаемому поступлению 2023 года (1 860,0 тыс. руб.).

Согласно расчета прогноза поступления доходов в бюджет сельского поселения главного администратора доходов МРИ ФНС № 5 (код администратора 182), источником исходных данных для прогнозирования земельного налога является форма 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам», динамика начислений и фактических поступлений по земельному налогу, информация о налоговых ставках, льготах по земельному налогу.

Расчет земельного налога основывается на прогнозируемом объеме налогооблагаемой базы, расчетном уровне собираемости с учетом динамики показателя собираемости по данному виду налога, сложившегося в предшествующие периоды, с учетом положений НК РФ в части ограничений.

Норматив отчислений земельного налога в бюджет сельского поселения составляет 100,0 %.

Налог на имущество физических лиц

Поступления налога на имущество физических лиц на 2024 год предусмотрены в сумме 700,0 тыс. руб. или 104,5 % к ожидаемому поступлению 2023 года (670,0 тыс. руб.).

Согласно расчета прогноза поступления доходов в бюджет сельского поселения главного администратора доходов, МРИ ФНС № 5 (код администратора 182), источником исходных данных для прогнозирования налога на имущество является форма 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам», сложившаяся за предыдущие периоды, динамика начислений и фактических поступлений налога на имущество, информация о налоговых ставках, льготах по налогу на имущество.

Расчет налога основывается на прогнозируемом объеме налогооблагаемой базы, расчетном уровне собираемости с учетом динамики показателя собираемости по данному виду налога, сложившегося в предшествующие периоды, с учетом положений НК РФ в части ограничений.

Норматив отчислений налога на имущество в бюджет сельского поселения составляет 100,0 %.

Доходы от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации

Дифференцированный норматив отчислений от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации в 2024 году, согласно письму Министерства финансов Краснодарского края от 27.10.2023 г. № 205-02.03-15-7286/23 и письму МРИ ФНС № 5 от 12.10.2023 г. № 08-05/13429, составил 0,0069.

Планируемая сумма поступлений по данному виду доходов в бюджет сельского поселения составит в сумме 1 755,8 тыс. руб. или 109,1 % к ожидаемым поступлениям 2023 года (1 608,9 тыс. руб.).

Неналоговые доходы

Главным администратором неналоговых доходов бюджета сельского поселения является администрация Геймановского сельского поселения Тбилисского района (код администратора доходов 992).

Неналоговые доходы в бюджет поселения в 2024 году ожидаются в сумме 5,0 тыс. руб., что меньше ожидаемого поступления текущего года на сумму 2,9 тыс. руб. или 63,3 % (7,9 тыс. руб.).

В 2024 году согласно договора от 26.07.2019 г. № 5002950267 о возмещении затрат при использовании передвижного пункта кассовых операций ПАО «Сбербанк», ожидаемая сумма поступлений, а именно оплата за электроэнергию составит в сумме 5,0 тыс. руб. (42 дня х 11,93 квт. ч. х 0,01 тыс. руб. = 5,0 тыс. руб.). На 2024 год по сравнению с 2023 годом планируется количество дней выезда передвижного пункта кассовых операций ПАО «Сбербанк» меньше на 8 дней.

Безвозмездные поступления

Межбюджетные отношения с вышестоящими бюджетами формируются в соответствии с БК РФ, а также с требованиями закона Краснодарского края от 05.07.2005 г. № 918-КЗ «О межбюджетных отношениях в Краснодарском крае».

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета сельского поселения составляет 35,1 %.

Проектом бюджета на 2024год объем безвозмездных поступлений предусмотрен в сумме 5 093,5 тыс. руб., в том числе:

дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из краевого бюджета, согласно приложению 12 проекта закона Краснодарского края «О краевом бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2025 годов» (далее – Проект Закона КК), планируются в сумме 4 781,0 тыс. руб. или 93,9 % от общей суммы безвозмездных поступлений;

субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, согласно приложения 15 (таблица 1) Проекта Закона КК, в сумме 308,7 тыс. руб. или 6,1 % от общей суммы безвозмездных поступлений;

субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление отдельных государственных полномочий по образованию и организации деятельности административных комиссий, согласно приложения 15 (таблица 3) Проекта Закона КК, в сумме 3,8 тыс. руб. или 0,1 % от общей суммы безвозмездных поступлений.

Статьей 136 БК РФ определены основные условия предоставления межбюджетных трансфертов из бюджетов субъектов Российской Федерации муниципальным образованиям.

Контрольно-счетной палатой произведен расчет доли дотаций, полученных из бюджетов субъектов РФ сельскому поселению за два отчетных периода (2021 – 2022 гг.) в целях установления превышения норматива 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 (норматив формирования расходов на оплату труда) и 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 сельского поселения за 2021 год составили в сумме 30 990,0 тыс. руб., из них:

дотации в сумме 7 469,8 тыс. руб.;

субвенции в сумме 249,1 тыс. руб.;

субсидии в сумме 15 246,1 тыс. руб.

7 469,8 тыс. руб.\*100/(30 990,0 тыс. руб. - 249,1 тыс. руб. – 15 246,1 тыс. руб.= 15 494,8 тыс. руб.) = 48,2 %;

доходы бюджета сельского поселения за 2022 год составили в сумме 16 675,4 тыс. руб., из них:

дотации в сумме 4 341,0 тыс. руб.;

субвенции в сумме 263,6 тыс. руб.

4 341,0\*100/(16 675,4 тыс. руб. - 263,6 тыс. руб.= 16 411,8 тыс. руб.) = 26,4 %.

Из вышеизложенного следует, что доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы РФ, поступивших в бюджет Геймановского сельского поселения в 2021-2022 годах, превышала 5,0 % и 20,0 % (2021 год – 48,2 %, 2022 год 26,4 %) доходов местного бюджета, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

Таким образом Геймановское сельское поселение не имеет права превышать норматив формирования расходов на оплату труда и устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям сельского поселения.

Установлено, что в 2021 и 2022 годах норматив формирования расходов на оплату труда не превышен (отчетная форма R23-039 в информационно-аналитической системе «Web-Консолидация»), в том числе:

в 2021 году установленный норматив составил в сумме 4 189,0 тыс. руб., исполнение в сумме 3 650,6 тыс. руб.

в 2022 году установленный норматив составил в сумме 4 987,0 тыс. руб., исполнение в сумме 4 187,0 тыс. руб.

Расходы сельского поселения на 2024 год.

В соответствии со статьей 65 БК РФ формирование расходов Проекта бюджета осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными разграничением полномочий, установленным законодательством РФ для органов местного самоуправления, исполнение которых должно происходить в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде) за счет средств местного бюджета.

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

Общий объем расходов бюджета сельского поселения на 2024 год предусмотрен в сумме 15 467,3 тыс. руб., что составляет 64,3 % к ожидаемой оценки исполнения бюджета сельского поселения по расходам за 2023 год (24 048,6 тыс. руб.).

Распределение бюджетных ассигнований по разделам функциональной классификации расходов бюджета Геймановского сельского поселения Тбилисского района на 2024 год представлено в таблице 3:

Таблица 3

| № п/п | Наименование расходов | Рз. Пр. | Ожидаемое исполнение в 2023 г. (тыс. руб.) | Проект расходов на 2024 г. (тыс. руб.) | Темп прироста (снижение-) (увеличение +) | | % в общем обьеме расходов |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма гр.5-гр.4 (тыс. руб.) | %  гр.5/ гр.4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **1** | **Общегосударственные расходы** | **0100** | **8 495,4** | **9 655,3** | **+1 159,9** | **113,7** | **62,4** |
| 1.1 | Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 0102 | 1 078,1 | 1 110,6 | +32,5 | 103,0 | 7,2 |
| 1.2 | Функционирование местных администраций | 0104 | 3 349,0 | 3 413,1 | +64,1 | 101,9 | 22,1 |
| 1.3 | Обеспечение деятельности органов финансово-бюджетного надзора | 0106 | 8,8 | 8,5 | -0,3 | 96,6 | 0,1 |
| 1.4 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | 0,0 | 348,9 | +348,9 | 0,0 | 2,2 |
| 1.5 | Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 4 059,5 | 4 774,2 | +714,7 | 117,6 | 30,9 |
| **2** | **Национальная оборона** | **0200** | **340,9** | **351,1** | **+10,2** | **103,0** | **2,3** |
| 2.1 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 340,9 | 351,1 | +10,2 | 103,0 | 2,3 |
| **3** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **4,3** | **6,0** | **+1,7** | **139,5** | **0,04** |
| 3.1 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 0310 | 4,3 | 6,0 | +1,7 | 139,5 | 0,04 |
| **4** | **Национальная экономика** | **0400** | **367,7** | **1 756,8** | **-1 389,1** | **477,8** | **11,4** |
| 4.1 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 366,7 | 1 755,8 | -1 389,1 | 477,8 | 11,4 |
| 4.2 | Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 1,0 | 1,0 | 0,0 | 0,0 | 0,01 |
| **5** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **11 355,3** | **105,0** | **-11 250,3** | **0,9** | **0,7** |
| 5.1 | Коммунальное хозяйство | 0502 | 909,7 | 0,0 | -909,7 | 0,0 | 0,0 |
| 5.2 | Благоустройство | 0503 | 10 445,6 | 105,0 | -10 340,6 | 1,0 | 0,7 |
| **6** | **Образование** | **0700** | **0,0** | **3,0** | **+3,0** | **0,0** | **0,02** |
| 6.1 | Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 0,0 | 3,0 | +3,0 | 0,0 | 0,02 |
| **7** | **Культура, кинематография** | **0800** | **3 438,0** | **3 519,5** | **+81,5** | **102,4** | **22,8** |
| 7.1 | Культура | 0801 | 3 438,0 | 3 519,5 | +81,5 | 102,4 | 22,9 |
| **8** | **Физическая культура и спорт** | **1100** | **0,0** | **3,0** | **+3,0** | **0,0** | **0,02** |
| 8.1 | Массовый спорт | 1102 | 0,0 | 3,0 | +3,0 | 0,0 | 0,02 |
| **9** | **Средства массовой информации** | **1200** | **26,8** | **20,0** | **-6,8** | **74,6** | **0,1** |
| 9.1 | Другие вопросы в области средств массовой информации | 1204 | 26,8 | 20,0 | -6,8 | 74,6 | 0,1 |
| **10** | **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **1300** | **20,2** | **47,6** | **+27,4** | **235,6** | **0,3** |
| 10.1 | Обслуживание внутреннего муниципального долга | 1301 | 20,2 | 47,6 | +27,4 | 235,6 | 0,3 |
|  | **ВСЕГО** |  | **24 048,6** | **15 467,3** | **-8 581,3** | **64,3** | **100,0** |

Структура по видам расходов представлена диаграммой 2:

## Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы».

Удельный вес плановых бюджетных ассигнований по данному разделу в общей сумме плановых расходов на 2024 год составляет 62,4 % (15 467,3 тыс. руб.).

Подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования»

В 2024 году планируется расходов по данному подразделу в сумме 1 110,6 тыс. руб., в том числе оплата труда главы сельского поселения в сумме 853,0 тыс. руб., начисления на фонд оплаты труда в сумме 257,6 тыс. руб., что больше ожидаемого исполнения текущего периода на 3,0 % (1 078,1 тыс. руб.) или на сумму 32,5 тыс. руб. Рост обоснован изменениями в положении по оплате труда и повышением денежного вознаграждения с 01.10.2023 г. на 4,0 %. Расчет бюджетных ассигнований на оплату труда главы произведен в соответствии с решением Совета Геймановского сельского поселения Тбилисского района от 18.01.2022 г. № 125 «О денежном вознаграждении главы Геймановского сельского поселения Тбилисского района» (с изменениями от 18.10.2023 г. № 229).

Подраздел 0104 «Функционирование местных администраций»

В 2024 году планируется расходов по данному подразделу в сумме 3 413,1 тыс. руб., что больше ожидаемого исполнения текущего периода на 1,9 % (3 349,0 тыс. руб.) или на сумму 64,1 тыс. руб.

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 правовые акты 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 на 2024 год норматив для Геймановского сельского поселения составил в сумме 5 332,0 тыс. руб.

Расходы на оплату труда главы сельского поселения, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления сельского поселения на 2024 год по разделу 0102, 0104 предусмотрены в сумме 4 264,5 тыс. руб. (1 110,6 тыс. руб. + 3 153,9 тыс. руб.), то есть в пределах норматива.

Расчет бюджетных ассигнований на оплату труда органов местного самоуправления произведен с учетом структуры и штатной численности администрации сельского поселения в соответствии с решениями Совета Геймановского сельского поселения Тбилисского района:

от 23.03.2022 г. № 132 «Об утверждении Положения о размере должностных окладов, окладов за классный чин муниципальных служащих администрации Геймановского сельского поселения Тбилисского района, иных дополнительных выплат и порядка их осуществления» (с изменениями от 18.10.2023 г. № 230);

от 19.12.2017 г. № 224 «Об утверждении Положения о размере и условиях оплаты труда работников администрации Геймановского сельского поселения Тбилисского района, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы» (с изменениями от 18.10.2023 г. № 231).

Так же по подразделу 0104 запланированы расходы на общую сумму 255,3 тыс. руб., в том числе:

на оплату услуг связи в сумме 143,0 тыс. руб.;

на выполнение экологической отчетности об образовании, использовании, обезвреживании и размещении отходов потребления в сумме 2,4 тыс. руб.;

на уплату услуг по проведению специальной оценки условий труда в сумме 8,0 тыс. руб.;

на оплату услуг по обучению по общим вопросам охраны труда и функционирования системы управления охраны труда 2 специалистов сельского поселения в сумме 2,6 тыс. руб.;

на оплату услуг по повышению квалификации лиц, ответственных за обеспечение пожарной безопасности (2 специалиста) в сумме 3,2 тыс. руб.;

на уплату земельного налога в сумме 92,3 тыс. руб.;

на плату за отходы производства и потребления в сумме 0,6 тыс. руб.;

на уплату членского взноса в ассоциацию Совета муниципальных образований Краснодарского края в сумме 3,2 тыс. руб.

За счет субвенции бюджетам сельских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектам РФ планируется приобретение офисного кресла на сумму 3,8 тыс. руб.

На все виды расходов предоставлены коммерческие предложения и расчеты обоснования.

По данным пояснительной записки не предусмотрены на 2024 год расходы на общую сумму 40,0 тыс. руб., в том числе:

на подписку журнала «Местное самоуправление Кубани» в сумме 10,0 тыс. руб.;

на обязательное страхование гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте (гидротехническое сооружение - дамба) в сумме 21,0 тыс. руб.;

на приобретение канцтоваров в сумме 9,0 тыс. руб.

Подраздел 0106 «Обеспечение деятельности органов финансово-бюджетного надзора»

Решением Совета Геймановского сельского поселения от 01.11.2023 г. № 241 «О передаче контрольно-счетной палате муниципального образования Тбилисский район полномочий контрольно-счетного органа Геймановского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2024 год» принято решение передать КСП полномочий контрольно-счетного органа Геймановского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2024 год.

На основании расчета межбюджетных трансфертов на 2024 год финансирование планируется в сумме 8,5 тыс. руб., что на 3,4 % меньше уровня текущего года. В 2023 году на основании соглашения б/н «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля» от 29.12.2022 г. были переданы полномочия КСП с финансовым обеспечением в сумме 8,8 тыс. руб.

Подраздел 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»

По данному подразделу в 2024 году планируются расходы в сумме 348,9 тыс. руб. В сентябре 2024 года планируется проведение выборов депутатов Совета Геймановского сельского поселения Тбилисского района. Финансирование предстоящей выборной компании, по предварительной смете расходов территориальной избирательной комиссии Тбилисская, составляет в сумме 348,9 тыс. руб., в том числе:

дополнительная оплата труда (вознаграждение) в сумме 305,8 тыс. руб.;

расходы на изготовление печатной продукции в сумме 11,3 тыс. руб.;

расходы на приобретение канцелярских товаров в сумме 6,6 тыс. руб.;

другие расходы, связанные с подготовкой и проведением выборов в сумме 25,2 тыс. руб.

Подраздел 0113 «Другие общегосударственные расходы»

По данному подразделу в 2024 году планируются расходы в сумме 4 774,2 тыс. руб., что больше ожидаемого исполнения текущего периода на 17,6 % (4 059,5 тыс. руб.) или на сумму 714,7 тыс. руб.

В 2024 году в бюджете сельского поселения предусмотрено финансирование муниципального казенного учреждения «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Геймановского сельского поселения Тбилисского района» (далее – МКУ) в размере 4 360,9 тыс. руб., что больше ожидаемого исполнения 2023 года на 19,0 %.

Расчет бюджетных ассигнований на оплату труда работников МКУ проведен в соответствии с решением Совета Геймановского сельского поселения Тбилисского района от 21.02.2023 г. № 190 «Об утверждении Положения о размере и условиях оплаты труда работникам муниципального казенного учреждения «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Геймановского сельского поселения Тбилисского района» (с изменениями от 08.11.2023 г. № 238).

Также в рамках финансирования МКУ запланированы следующие расходы:

на оплату потребляемой электроэнергии на сумму 372,0 тыс. руб.;

услуги по содержанию имущества (прохождение гарантийного ТО, услуги по обслуживанию пожарной сигнализации, услуги по диагностике и ремонту оргтехники, сбор и вывоз ТКО, огнезащитная обработка деревянных конструкций кровли) на общую сумму 76,6 тыс. руб.;

на автострахование гражданской ответственности в сумме 11,9 тыс. руб.;

на подписку на периодические издания в сумме 2,5 тыс. руб.;

обучение по общим вопросам охраны труда и функционирования системы управления охраны труда 2 специалистов в сумме 2,6 тыс. руб.;

обучение и проверка знания требований охраны труда 1 специалиста в сумме 2,4 тыс. руб.;

на повышение квалификации лиц, ответственных за обеспечение пожарной безопасности, 1 специалиста в сумме 1,6 тыс. руб.;

на оплату услуг по проведению специальной оценки условий труда в сумме 10,0 тыс. руб.;

на оплату услуги по выполнению экологической отчетности об образовании, использовании, обезвреживании и размещении отходов потребления в сумме 2,4 тыс. руб.;

на приобретение ГСМ (бензин, дизтопливо, масло) в сумме 368,6 тыс. руб.;

на приобретение хозтоваров (мешки для мусора, диск для триммера, перчатки хозяйственные) в общей сумме 5,2 тыс. руб.

Предусмотрены расходы на уплату налогов: земельный в сумме 1,0 тыс. руб., транспортный в сумме 3,9 тыс. руб., плата за размещение отходов производства и потребления в сумме 0,6 тыс. руб.

По подразделу 0113 так же в 2024 году планируется произвести следующие расходы:

на услуги по ремонту оргтехники и заправке картриджей в сумме 2,6 тыс. руб.;

на сопровождение программного обеспечения 1С Бухгалтерия и 1С Зарплата, информационно-технологическое сопровождение программного продукта фирмы «1С» КТ ЦГУ, программное сопровождение ПО «Гарант», програмное сопровождение АС Бюджет поселения, обслуживание веб-сайта, лицензия на право использования СКЗИ «КриптоПро СSP» в составе сертификата ключа/ключевого контейнера, право использования программы для ЭВМ «АС «Кабинет УЦ» по тарифному плану «Квалифицированный для АРМ Муниципал» в общей сумме 341,4 тыс. руб.;

на компенсационные выплаты руководителям КТОС (100,0 % к уровню текущего года) в сумме 64,8 тыс. руб.;

на публикацию информационных материалов в рамках мероприятий по укреплению межнационального и межконфессионального согласия в сумме 1,0 тыс. руб.;

на оплату услуг по публикации общественно значимой информации о деятельности органов местного самоуправления по реализации мероприятий, направленных на противодействие коррупции в рамках МП «Противодействия коррупции в администрации Геймановского сельского поселения Тбилисского района» на 2023 - 2025 год в сумме 3,5 тыс. руб.

На все виды расходов предоставлены коммерческие предложения и расчеты обоснования.

Согласно представленной пояснительной записке сельского поселения не предусмотрены расходы на приобретение канцтоваров, запчастей и комплектующих для автомобиля, трактора, бензопил и бензокос на общую сумму 50,0 тыс. руб.

## Раздел 0200 «Национальная оборона»

Удельный вес плановых бюджетных ассигнований по данному разделу в общей сумме плановых расходов на 2024 год составляет 2,3 % (15 467,3 тыс. руб.) или в сумме 351,1 тыс. руб.

Подраздел 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»

Расходы сельского поселения по данному подразделу составят в 2024 году в сумме 351,1 тыс. руб., что больше ожидаемого исполнения текущего периода на 3,0 % (340,9 тыс. руб.)или на сумму 10,2 тыс. руб.

Из краевого бюджета за счет субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты предусмотрено в сумме 308,7 тыс. руб., из бюджета поселения 42,4 тыс. руб.

Расчет фонда оплаты труда специалисту, осуществляющему воинский учет, произведен согласно решения Совета Геймановского сельского поселения Тбилисского района от 18.01.2022 г. № 126 «Об утверждении Положения о размере и условиях оплаты труда работников, осуществляющих воинский учет в администрации Геймановского сельского поселения Тбилисского района» (с изменениями от 18.10.2023 г. № 232).

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Удельный вес плановых бюджетных ассигнований по данному разделу в общей сумме плановых расходов на 2024 год составляет 0,04 % (15 467,3 тыс. руб.) или 6,0 тыс. руб.

Подраздел 0310 «Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, пожарная безопасность»

Расходы по данному подразделу запланированы в соответствие с полномочиями поселения:

на участие в предупреждении и ликвидации ЧС в сумме 3,0 тыс. руб. Средства планируется направить на приобретение памяток по ГО и ЧС;

на обеспечение первичных мер пожарной безопасности в сумме 3,0 тыс. руб. Средства планируются на приобретение топоров с ручкой в количестве 3 штук для доукомплектования пожарных щитов.

Темп роста по данному подразделу к уровню ожидаемого исполнения текущего года составляет 39,5 % (4,3 тыс. руб.).

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Удельный вес плановых бюджетных ассигнований по данному разделу в общей сумме расходов на 2024 год составляет 11,4 % (15 467,3 тыс. руб.).

Подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»

Запланированный объем расходов бюджета по данному подразделу составляет в сумме 1 755,8 тыс. руб. или 478,8 % к ожидаемому исполнению текущего года (367,7 тыс. руб.).

Расходные обязательства предусмотрены на использование средств муниципального дорожного фонда согласно решения Совета Геймановского сельского поселения Тбилисского района от 23.09.2013 г. № 515 «О создании муниципального дорожного фонда Геймановского сельского поселения Тбилисского района и утверждении порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Геймановского сельского поселения Тбилисского района».

В 2024 году средства дорожного фонда планируется использовать на ремонт автомобильной дороги по ул. Красной от ПК 0+00 (дом №1) до ПК (4+50) в станице Геймановской в рамках муниципальной программы «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования Геймановского сельского поселения Тбилисского района на 2023-2025 годы» на сумму 1 579,8 тыс. руб. Также планируется закупка гравийно-песчаной смеси (фракции 40 мм) для подсыпки гравийных дорог в количестве 168 м. куб. по 950,0 рублей за м. куб на общую сумму 159,6 тыс. руб. и на оплату услуг автогрейдера на сумму 16,4 тыс. руб.

Согласно информации, предоставленной сельским поселением, в 2023 году производилась корректировка плановых назначений по подразделу 0409 «Дорожные фонды» в результате по состоянию на 01.11.02023 г. бюджетные ассигнования составили в сумме 395,9 тыс. руб. Предполагаемый остаток муниципального дорожного фонда на счете сельского поселения по состоянию на 01.01.2024 г. составит 0,0 тыс. руб.

Подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»

В 2024 году расходы по данному подразделу в рамках муниципальной программы «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства Геймановского сельского поселения Тбилисского района на 2021-2023 годы» составили в сумме 1,0 тыс. руб. на проведение конкурса «Лучший предприниматель Геймановского сельского поселения Тбилисского района» (приобретение благодарственных писем, рамок деревянных размером 21\*30). Темп роста по сравнению с текущим периодом составит 100,0 %.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунального хозяйства»

Удельный вес плановых бюджетных ассигнований по данному разделу в общей сумме плановых расходов на 2023 год составляет 0,7 % (15 467,3 тыс. руб.) или в сумме 105,0 тыс. руб.

Подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство»

Планирование расходов по данному подразделу не осуществляется в связи с передачей движимого, недвижимого имущества, земельных участков из муниципальной собственности Геймановского сельского поселения в муниципальную собственность МО Тбилисский район на безвозмездной основе (решение Совета Геймановского сельского поселения от 25.05.2023 г. № 212 «О передаче движимого, недвижимого имущества, земельных участков из муниципальной собственности Геймановского сельского поселения в муниципальную собственность МО Тбилисский район на безвозмездной основе»).

В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 14 Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и Законом Краснодарского края от 08.08.2016 г. № 3459-КЗ Закона Краснодарского края «О закреплении за сельскими поселениями Краснодарского края отдельных вопросов местного значения городских поселений» организация в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации относится к полномочиям сельских поселений Краснодарского края.

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 Закона № 131-ФЗ остаются закрепленными за сельским поселением до 01.01.2026 года и сельские поселения вправе заключать соглашения с органами местного самоуправления муниципального района о передаче им осуществления части своих полномочий по решению вопросов местного значения за счет межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджетов этих поселений в бюджет муниципального района.

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

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

Подраздел 0503 «Благоустройство»

В 2024 году по данному подразделу планируются расходы в сумме 105,0 тыс. руб., в том числе на оплату за потребление электроэнергии системой уличного освещения Геймановского сельского поселения Тбилисского района в сумме 95,0 тыс. руб. (7 308 клВт/ч\*13,0 рублей) и на оплату услуг по изъятию синантропных животных, представляющих угрозу жизни и здоровья граждан в сумме 10,0 тыс. руб.

По данному разделу финансирование в плановом периоде предусмотрено на 99,0 % (10 445,6 тыс. руб.) меньше, чем ожидаемое исполнение текущего периода, в связи с выделением средств в 2023 году в рамках мероприятия «Развитие инициативного бюджетирования в муниципальном образовании Тбилисский район» (поддержка местных инициатив) муниципальной программы муниципального образования Тбилисский район «Социально-экономическое и территориальное развитие» на благоустройство территории мемориального комплекса», расположенного по адресу: Краснодарский край, Тбилисский район, ст. Геймановская, ул. Красная, 89А, в сумме 9 961,8 тыс. руб. и выделением дотации из краевого бюджета на поощрение победителей краевого конкурса на звание «Лучший орган ТОС в 2022 году» в сумме 511,3 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке в плановом периоде недофинансирование по данному подразделу составляет в сумме 500,0 тыс. руб., в том числе на текущий и капитальный ремонт систем уличного освещения в сумме 450,0 тыс. руб., на проведение санитарной обработки против клещей и комаров детских площадок и стадиона и на проведение лабораторных анализов исследования воды из водоема реки Зеленчук-2 в сумме 50,0 тыс. руб.

Раздел 0700 «Образование»

Удельный вес плановых бюджетных ассигнований по данному разделу в общей сумме плановых расходов на 2024 год составляет 0,02 % (15 467,3 тыс. руб.) или в сумме 3,0 тыс. руб.

Подраздел 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»

В 2024 году планируются расходы на проведение мероприятий с молодежью сельского поселения в сумме 3,0 тыс. руб.

Средства планируется направить на проведение и закрытие летних площадок (приобретение 75 штук мороженого в вафельных стаканчиках стоимостью 40,0 рублей каждое). В текущем периоде по данному подразделу расходы не предусмотрены.

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

Удельный вес плановых бюджетных ассигнований по данному разделу в общей сумме плановых расходов на 2024 год составляет 22,8 % (15 467,3 тыс. руб.) или в сумме 3 519,5 тыс. руб.

Подраздел 0801 «Культура»

По данному подразделу производится финансирование муниципального задания муниципального бюджетного учреждения культуры «Геймановский культурно-досуговый центр» (далее – МБУК, МБУК «Геймановский КДЦ») и передача полномочий администрации МО Тбилисский район по организации библиотечного обслуживания населения, комплектованию библиотечных фондов.

Расходы на субсидирование муниципального задания МБУК в плановом периоде планируются в сумме 3 002,0 тыс. руб. Темп роста по сравнению с текущим периодом составит 20,0 % (2 502,7 тыс. руб.).

Согласно письму Министерства культуры Краснодарского края от 04.10.2023 г. № 49-01-05-6320/23, письму Министерства финансов Краснодарского края от 14.08.2023 г. № 205-12.02-06-5404/23 «О доведении информации» рекомендуемый темп роста заработной платы работников культуры в 2024 году должен составить 109,9 % по отношению к 2023 году.

Расходы на выплату заработной платы МБУК сформированы в соответствии с решением Совета Геймановского сельского поселения Тбилисского района от 18.12.2023 г. № 234 «О внесении изменений в решение Совета Геймановского сельского поселения Тбилисского района от 19.12.2017 г. № 227 «Об утверждении Положения об оплате труда работников МБУК «Геймановский КДЦ» Геймановского сельского поселения Тбилисского района» из расчета средней заработной платы работников культуры сельского поселения в сумме 27,9 тыс. руб. и предусмотрены в сумме 2 687,4 тыс. руб. По сравнению с ожидаемым исполнением заработная плата работникам МБУК составляет 100,0 %.

Таким образом рекомендованный темп роста заработной платы работников культуры в 2024 году на 109,9 % по отношению к 2023 году не предусмотрен.

Также по данному подразделу предусмотрены следующие расходы:

на услуги связи в сумме 3,6 тыс. руб.;

на оплату налогов (налог на имущество, земельный налог, платы за отходы производства и потребления) в сумме 7,9 тыс. руб.;

на оплату услуг по обслуживанию пожарной сигнализации, системы охранной сигнализации, измерения сопротивления изоляции проводки, огнезщитная обработка деревянных конструкций в общей сумме 94,5 тыс. руб.;

на оплату услуг за потребление электроэнергии в сумме 150,0 тыс. руб.;

на оплату услуг по сбору и вывозу ТКО в сумме 9,7 тыс. руб.;

на оплату услуг по выполнению экологической отчетности об образовании, использовании, обезвреживании и размещении отходов потребления в сумме 2,4 тыс. руб.;

на оплату услуг предоставления домена и хостинга для веб-сайта, обслуживания веб-сайта на общую сумму 46,5 тыс. руб.

На все виды расходов предоставлены коммерческие предложения и расчеты обоснования.

Решением Совета Геймановского сельского поселения Тбилисского района от 08.11.2023 г. № 240 принято решение о передаче администрации МО Тбилисский район полномочий по организации библиотечного обслуживания, предоставлению информационных услуг и комплектованию библиотечных фондов на 2024 год.

Межбюджетные трансферты на 2024 год предусмотрены в сумме 517,5 тыс. руб., что на 6,9 % больше ожидаемого исполнения 2023 года (484,0 тыс. руб.). Рост расходов на сумму 33,5 тыс. руб. обусловлен повышением заработной платы и начислений на ФОТ работнику библиотеки на сумму 31,9 тыс. руб., увеличением расходов на услуги связи на сумму 1,1 тыс. руб. и по прочим работам и услугам на сумму 0,5 тыс. руб.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

Удельный вес плановых бюджетных ассигнований по данному разделу в общей сумме плановых расходов на 2024 год составляет 0,02 % (15 467,3 тыс. руб.) или в сумме 3,0 тыс. руб.

Подраздел 1102 «Массовый спорт»

В 2024 году планируются расходы в сумме 3,0 тыс. руб. Средства планируются направить на приобретение мяча баскетбольного, две скакалки и двух наборов цветных мячей.

В текущем периоде по данному подразделу расходы не предусмотрены.

Раздел 1200 «Средства массовой информации»

Удельный вес плановых бюджетных ассигнований по данному разделу в общей сумме плановых расходов на 2024 год составляет 0,1 % (15 467,3 тыс. руб.) или в сумме 20,0 тыс. руб.

Подраздел 1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации»

В целях обеспечения прозрачности бюджета сельского поселения в данном подразделе предусмотрены средства в сумме 20,0 тыс. руб. на публикацию в СМИ нормативных правовых актов, что на 6,8 % (26,8 тыс. руб.) меньше ожидаемого исполнения текущего периода.

Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Удельный вес плановых бюджетных ассигнований по данному разделу в общей сумме плановых расходов на 2024 год составляет 0,3 % (15 467,3 тыс. руб.) или в сумме 47,6 тыс. руб.

Подраздел 1301 «Обслуживание внутреннего муниципального долга»

На 2024 год планируются средства на обслуживание внутреннего муниципального долга в сумме 47,6 тыс. руб. Темп роста составит 135,6 % (20,2 тыс. руб.) к ожидаемому исполнению 2023 года.

В ходе проведения экспертно – аналитического мероприятия постановлением администрации муниципального образования Тбилисский район от 28.11.2023 г. № 1489 «О предоставлении бюджетного кредита Геймановскому сельскому поселению» принято решение о предоставлении бюджетного кредита сельскому поселению в сумме 800,0 тыс. руб., со сроком возврата не позднее 1 ноября 2024 г.

Также, в ноябре 2024 года сельским поселением запланировано привлечение кредита в коммерческих организациях на сумму 1 030,0 тыс. руб.

Согласно приказа финансового управления администрации муниципального образования Тбилисский район от 13.09. 2023 г. № 60 «Об утверждении Порядка взаимодействия отделов финансового управления администрации муниципального образования Тбилисский район по рассмотрению вопроса о предоставлении из бюджета муниципального образования Тбилисский район бюджетам сельских поселений Тбилисского района бюджетных кредитов и реструктуризации муниципального долга по ним» привлечение в бюджет поселения Тбилисского района кредитов от кредитных организаций производится исключительно по ставкам на уровне не более чем уровень ключевой ставки, установленный Центральным банком Российской Федерации, увеличенный на 1 процент годовых.

Расчет планируемых средств на обслуживание внутреннего муниципального долга представлен в таблице 4:

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Документ основание | Сумма кредита, тыс.руб. | Ставка, % | Кол-во использования, мес. | Сумма процентов, тыс.руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Договор от 08.08.2022 г. № 32 (бюджетный кредит из краевого бюджета) | 425, 0 | 0,1 | 12 | 0,4 |
| 2. | Договор от 28.11.2023 г. № 1 (бюджетный кредит из МО Тбилисский район) | 800,0 | 0,1 | 11 | 0,7 |
| 3. | Планируемый к привлечению в 2024 г. коммерческий кредит под ключевую ставку Банка России 15,0 %+1,0 % | 1 743,0 | 16 | 2 | 46,5 |
| Итого | | | | | 47,6 |

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2024 год утвержден в сумме 47,6 тыс. руб. или 0,3 % от общего объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, осуществляемых за счет субвенций из других бюджетов бюджетной системы, что соответствует требованиям статьи 111 БК РФ (не более 15,0 %).

Муниципальные программы Геймановского сельского поселения

В сельском поселении утвержден перечень муниципальных программ администрации Геймановского сельского поселения Тбилисского района (постановление от администрации Геймановского сельского поселения от 24.10.2023 г. № 83 «Об утверждении перечня муниципальных программ администрации Геймановского сельского поселения Тбилисского района»).

Муниципальные программы сельского поселения представлены в таблице 5:

Таблица 5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы  Геймановского сельского поселения Тбилисского района, дата принятия | Целевые индикаторы (показатели) муниципальной программы | | |
| Наименование индикатора (показателя) | Объем бюджетных ассигнований на очередной финансовый год, (тыс. руб.) | Значения на очередной финансовый год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования Геймановского сельского поселения Тбилисского района» на 2023-2025 годы (постановление администрации сельского поселения от 20.10.2022 г. № 87 с учетом изменений от 23.10.2023 г. № 75) | Протяженность отремонтированных и реконструированных автомобильных дорог | 1 579,8,0 | 0,450 км. (протяженность отремонтированных и реконструированных автомобильных дорог, км) |
| 2 | «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства Геймановского сельского поселения Тбилисского района на 2024-2026 годы» (постановление администрации сельского поселения от 18.10.2022 г. № 80) | Укрепление социального статуса предпринимательства (организация и проведение конкурса «Лучший предприниматель Геймановского сельского поселения Тбилисского района»). | 1,0 | 1 ед. (организация и проведение конкурса «Лучший предприниматель Геймановского сельского поселения Тбилисского района, единиц) |
| 3 | «Формирование современной городской среды» на 2018-2024 годы (постановление администрации сельского поселения от 12.03.2019 г. № 20 с учетом изменений от 23.07.2021 г. № 67) | Повышение качества и комфорта территорий общего пользования Геймановского сельского поселения | 0,0 | - |
| 4 | «Противодействие коррупции в администрации Геймановского сельского поселения Тбилисского района» на 2023-2025гг. (постановление администрации сельского поселения от 26.05.2023 г. № 40 | Количество публикаций общественно значимой информации о деятельности органов местного самоуправления по реализации мероприятий, направленных на противодействие коррупции | 3,5 | 1 ед. |
| Количество сотрудников администрации Геймановского сельского поселения Тбилисского района прошедших повышение квалификации | 0,0 | 1 ед. |
| 5 | Укрепление материально-технической базы объектов культуры и досуга Геймановского сельского поселения Тбилисского района» на 2024-2027 годы (постановление администрации сельского поселения от 18.10.2023 г. № 81) | Создание благоприятных условий для устойчивого развития сферы культуры Геймановского сельского поселения, улучшение качества услуг, предоставляемых учреждениями культуры сельского поселения, укрепление материально-технической базы учреждений культуры. | 0,0 | 0,0 |
|  | Итого |  | 1 584,3 | Х |

Как видно из данных таблицы в сельском поселении принято пять муниципальных программ. На 2024 года в рамках муниципальных программ предусмотрены расходы по трем муниципальным программам на общую сумму 1 584,3 тыс. руб. или 10,2 % от общего объема расходов.

Бюджетные назначения, предусмотренные в муниципальных программах на 2024 год, соответствуют данным Проекта бюджета.

Дефицит (профицит) бюджета сельского поселения, источники его финансирования

Доходная часть Проекта бюджета сельского поселения планируется в сумме 14 524,39 тыс. руб., расходы запланированы в сумме 15 467,3 тыс. руб. Дефицит бюджета сельского поселения на 2024 год запланирован в сумме 943,0 тыс. руб.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета в 2024 году (приложение № 5 к Проекту решения) является получение кредита от кредитных организаций в сумме 1 743,0 тыс. руб. и погашение бюджетного кредита, полученного из бюджета муниципального образования Тбилисский район в сумме 800,0 тыс. руб.

Согласно пункта 3 статьи 92.1 БК РФ дефицит местного бюджета не должен превышать 10,0 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам.

Дефицит бюджета Геймановского сельского поселения Тбилисского района на 2024 год предусмотрен в сумме 943,0 тыс. руб. = (14 524,3 тыс. руб. – 5 093,5 тыс. руб.)\*10,0 % = 943,0 тыс. руб.), что не противоречит требованиям пункта 3 статьи 92.1 БК РФ.

Программа муниципальных внутренних заимствований Геймановского сельского поселения Тбилисского района на 2024 год.

Проектом Программы муниципальных внутренних заимствований Геймановского сельского поселения Тбилисского района (приложение № 6 к Проекту бюджета) предусмотрено привлечение в 2024 году коммерческого кредита в сумме 1 743,0 тыс. руб. и погашение бюджетного кредита из МО Тбилисский район, полученного в ноябре 2023 года в сумме 800,0 тыс. руб. (постановление администрации МО Тбилисский район от 28.11.2023 г. № 1490 «О предоставлении бюджетного кредита Геймановскому сельскому поселению Тбилисского района»).

Предельный объем муниципального долга в Геймановском сельском поселении Тбилисского района на 2024 год установлен в сумме 9 430,8 тыс. руб. (14 524,3 тыс. руб. – 5 093,5 тыс. руб. = 9 430,8 тыс. руб.), что не противоречит требованиям пункта 5 статьи 107 БК РФ.

Верхний предел муниципального долга на 1 января 2025 года планируется в размере 2 168,0 тыс. руб. (1 225,0 тыс. руб. + 1 743,0 тыс. руб.-800,0 тыс. руб.), в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. руб.

Выводы:

По результатам экспертно-аналитического мероприятия на Проект решения Совета Геймановского сельского поселения Тбилисского района «О бюджете Геймановского сельского поселения Тбилисского района на 2024 год» КСП отмечает следующее.

1. Ключевой задачей бюджетной политики на 2024 год является решение экономических и социальных задач, а также безусловное исполнение принятых обязательств наиболее эффективным способом.

2. 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.

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

4. Доходная часть бюджета обоснована. Прогнозные объемы доходов соответствуют требованиям законодательства о налогах и сборах, бюджетного законодательства РФ, нормативных правовых актов сельского поселения. Согласно Проекту бюджета общий объем доходов бюджета составляет в сумме 14 524,3 тыс. руб., в том числе: налоговые доходы предусмотрены в сумме 9 425,8 тыс. руб., неналоговые доходы в сумме 5,0 тыс. руб., безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 5 093,5 тыс. руб.

5. Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в сумме 15 467,3 тыс. руб.

6. Дефицит в сумме 943,0 тыс. руб.

7. 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 на общую сумму 590,0 тыс. руб., в том числе:

по подразделу 0104 «Функционирование местных администраций» на сумму 40,0 тыс. руб.;

по подразделу 0113 «Другие общегосударственные расходы» на сумму 50,0 тыс. руб.;

по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» на сумму 500,0 тыс. руб.

8. Соглашение с администрацией муниципального образования Тбилисский район о передаче им осуществления части своих полномочий по решению вопросов местного значения за счет межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджетов этих поселений в бюджет муниципального района по водоснабжению и газоснабжению населения не заключено.

Контрольно-счетная палата обращает внимание о возможности возникновения рисков в 2024 году по неисполнению в полном объеме полномочий сельского поселения, установленных законодательством РФ для органов местного самоуправления, исполнение которых должно происходить в очередном финансовом году за счет средств местного бюджета.

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., одобренный 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».

Предложения Совету Геймановского сельского поселения, администрации Геймановского сельского поселения:

1. При формировании доходной и расходной части бюджета строго руководствоваться Бюджетным кодексом РФ, не допускать нарушений статей 32 БК РФ, квалифицирующих принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджета сельского поселения.

2. Контрольно-счетная палата рекомендует при принятии решения учесть, что не все расходы включены в бюджет и при дополнительном поступлении источников доходов, утвердить соответствующие корректировки.

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

4. Соблюдать положения по формированию муниципального дорожного фонда Геймановского сельского поселения согласно статьи 179.4 БК РФ.

5. 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.

6. Контролировать положения, установленные ст.107 БК РФ, в части соблюдения предельного объема муниципального долга в бюджете сельского поселения.

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

Контрольно-счетная палата считает, что Проект решения Совета Геймановского сельского поселения Тбилисского района «О бюджете Геймановского сельского поселения Тбилисского района на 2024 год» не противоречит положениям БК РФ и может быть принят к рассмотрению Советом Геймановского сельского поселения с учетом минимизации вышеуказанных рисков.