**Информация об**

**экспертно-аналитическом мероприятии** **на проект решения Совета** **Ловлинского сельского поселения Тбилисского района «О бюджете Ловлинского 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), утвержденного 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 2.8.8 плана работы КСП на 2023 год.

2. Предмет экспертно - аналитического мероприятия:

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

3. Объект экспертно - аналитического мероприятия:

3.1. Администрация Ловлинского 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 Ловлинского сельского поселения Тбилисского района «О бюджете Ловлинского сельского поселения Тбилисского района на 2024 год»;

Вопросы:

4.1.1. Определение соответствия Проекта решения Совета сельского поселения 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 Ловлинского сельского поселения Тбилисского района на 2024 год.

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

8. Сроки проведения мероприятия с 25.11.2023 по 14.12.2023 г.

Заключение КСП на Проект решения Совета на 2024 годподготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в Ловлинском сельском поселении, утвержденного решением Совета Ловлинского сельского поселения Тбилисского района от 13.10.2023 г. № 197 (далее – Положение о бюджетном процессе) и иными законодательными и нормативными правовыми актами.

Проект решения Совета поселения «О бюджете Ловлинского сельского поселения Тбилисского района на 2024 год» предусматривает утверждение параметров бюджета на 2024 год в соответствии с подпунктом 3 пункта 4 статьи 169 БК РФ и статьи 17 Положения о бюджетном процессе.

Проект бюджета Ловлинского сельского поселения внесен на рассмотрение Совета Ловлинского сельского поселения в пределах срока, установленного пунктом 1 статьи 185 БК РФ и статьи 18 Положения о бюджетном процессе - 15 ноября текущего года. В проекте бюджета Ловлинского сельского поселения соблюдены требования статьи 184.1 БК РФ к составу информации и показателей,необходимых для включения в решение о бюджете поселения.

К Проекту решения Совета «О бюджете Ловлинского сельского поселения Тбилисского района на 2024 год» приложены все документы и материалы,представление которых одновременно с Проектом бюджета 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:

с показателями бюджета, утвержденными решением Совета Ловлинского сельского поселения от 26.12.2022 г. № 160 «О бюджете Ловлинского сельского поселения Тбилисского района на 2023 год» (с изменениями и дополнениями);

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

Рассмотрев направленный администрацией Ловлинского сельского 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 Ловлинского сельского поселения Тбилисского района предлагается утвердить основные характеристики бюджета на 2024 год:

общий объем доходов в сумме 13 702,2 тыс. руб.;

общий объем расходов в сумме 14 232,2 тыс. руб.;

резервный фонд органа местного самоуправления Ловлинского сельского поселения Тбилисского района в сумме 10,0 тыс. руб.;

верхний предел муниципального внутреннего долга местного бюджета на 1 января 2025 года в сумме 530,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по государственным гарантиям бюджета Ловлинского сельского поселения Тбилисского района в сумме 0,0 тыс. руб.;

предельный объем муниципального долга местного бюджета в сумме 10 360,2 тыс. руб.;

предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга Ловлинского сельского поселения Тбилисского района в сумме 0,5 тыс. руб.;

дефицит местного бюджета в сумме 530,0 тыс. руб.;

объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Ловлинского сельского поселения Тбилисского района на 2024 год в сумме 2 010,2 тыс. руб.

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 Ловлинского сельского поселения, а также с учетом прогнозных оценок социально-экономического развития сельского поселения на 2024-2026 годы и оценки ожидаемого исполнения бюджета поселения за 2023 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. (+, -)  гр. 4 - гр. 3 (тыс. руб.) | %  к 2023 г.  гр.4/гр.3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Налоговые доходы | 9 673,1 | 10 360,2 | +687,1 | 107,1 |
| 2 | Неналоговые доходы | 1,0 | 0,0 | -1,0 | 0,0 |
| **3** | **Итого налоговые и неналоговые доходы** | **9 674,1** | **10 360,2** | **+686,1** | **107,1** |
| 4 | Безвозмездные поступления | 9 343,9 | 3 342,0 | -6 001,9 | 34,8 |
| **5** | **Всего доходов** | **19 018,0** | **13 702,2** | **-5 315,8** | **72,0** |

Из данных таблицы видно, что общий объем доходов Проекта бюджета в сравнении с показателями ожидаемого исполнения за 2023 год уменьшен на сумму 5 315,8 тыс. руб. или на 28,0 %, в том числе за счет увеличения налоговых доходов на сумму 687,1 тыс. руб. и снижения безвозмездных поступлений на сумму 6 001,9 тыс. руб.

Собственные доходы сельского поселения

Формирование доходной части бюджета поселения на 2024 год осуществлено в соответствии с пунктом 4 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 Ловлинского сельского поселения Тбилисского района от 22.06.2023 г. № 40 «Об утверждении Порядка формирования и представления главными администраторами доходов бюджета Ловлинского сельского поселения Тбилисского района прогноза поступления доходов бюджета Ловлинского сельского поселения Тбилисского района и аналитических материалов по исполнению бюджета Ловлинского сельского поселения Тбилисского района в части доходов бюджета сельского поселения», а также согласно 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. № 08-05/13749@ «О предоставлении прогноза на 2024-2026 гг.» и от 12.10.2023 г. № 08-05/13429@) «О предоставлении прогноза»).

Структура налоговых доходов бюджета 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) | 3 046,9 | 3 200,0 | 3 450,0 | 105,0 | 107,8 | +250,0 |
| 2 | Акцизы | 2 025,6 | 1 842,1 | 2 010,2 | 90,9 | 109,1 | +168,1 |
| 3 | Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) | 867,8 | 650,0 | 750,0 | 74,9 | 115,4 | +100,0 |
| 4 | Налог на имущество физических лиц (НИФЛ) | 532,4 | 531,0 | 550,0 | 99,7 | 103,6 | +19,0 |
| 5 | Земельный налог | 2 700,4 | 3 450,0 | 3 600,0 | 127,7 | 104,3 | +150,0 |
| 6 | **Итого налоговые доходы** | **9 173,1** | **9 673,1** | **10 360,2** | **105,4** | **107,1** | **+687,0** |
| 7 | Денежные взыскания (штрафы) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 8 | Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 1,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 9 | **Итого неналоговые доходы** | **0,0** | **1,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| 10 | **Всего налоговые и неналоговые доходы** | **9 173,1** | **9 674,1** | **10 360,2** | **105,5** | **107,1** | **+686,1** |

Из данных таблицы видно, что общий объем планируемых доходов на 2024 год по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года увеличен на сумму 686,1 тыс. руб. или на 7,1 %. Ожидаемое исполнение 2023 года по сравнению с фактическим поступлением доходов в 2022 году увеличены на сумму 501,0 тыс. руб.

Основную долю 75,9 % от общего объема доходов или в сумме 10 360,2 тыс. руб. в бюджете поселения на 2024 год составляют налоговые доходы, зачисляемые по утвержденным нормативам отчислений.

В структуре налоговых доходов в 2023 году основным источником поступлений является земельный налог. Его планируется получить в сумме 3 600,0 тыс. руб. Доля земельного налога в структуре налоговых доходов - 34,7 %.

Налог на доходы с физических лиц планируется получить в объеме 3 450,0 тыс. руб., доля в структуре налоговых доходов – 33,3 %.

Акцизы запланированы в сумме 2 010,1 тыс. руб. Доля в структуре налоговых доходов составляет - 19,4 %.

Единый сельскохозяйственный налог запланирован в сумме 750,0 тыс. руб. Доля в структуре налоговых доходов составляет - 7,2 %.

Налог на имущество запланирован в сумме 550,0 тыс. руб. Доля в структуре налоговых доходов составляет - 5,3 %.

Структура по видам доходов представлена диаграммой 1:

Диаграмма 1

Налог на доходы с физических лиц

Поступления налога на доходы физических лиц на 2024 год предусмотрены в сумме 3 450,0 тыс. руб. или 107,8 % к ожидаемому исполнению 2023 года (3 200,0 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 750,0 тыс. руб. или 115,4 % к ожидаемому исполнению 2023 года (650,0 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 ЕСХН являются показатели прогноза социально-экономического развития МО Тбилисский район, форма 5-НДФЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному налогу».

Расчет 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 зачисления ЕСХН в бюджет сельского поселения составляет 50,0 %.

Земельный налог

Поступления земельного налога на 2024 год предусмотрены в сумме 3 600,0 тыс. руб. или 104,3 % к ожидаемому исполнению 2023 года (3 450,0 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 зачисления 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 550,0 тыс. руб. или 103,6 % к ожидаемому исполнению 2023 года (531,0 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 зачисления 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 0,0079.

Планируемая сумма поступлений по данному виду доходов в бюджет сельского поселения составила в сумме 2 010,2 тыс. руб. или 109,1 % к ожидаемому поступлению 2023 года (1 842,1 тыс. руб.).

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 24,1 %.

Проектом бюджета на 2024год объем безвозмездных поступлений предусмотрен в сумме 3 342,0 тыс. руб. или 35,8 % (3 342,0 тыс. руб./ 9 343,9 тыс. руб.) к ожидаемому поступлению 2023 года, в связи с получением в текущем году сельским поселением пожертвований от ООО «Заря» в сумме 5 000,0 тыс. руб.

Безвозмездные поступления, планируемые в 2024 году:

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 2026 годов», планируются в размере 2 853,5 тыс. руб. или 85,4 % 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 Краснодарского края «О краевом бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», в сумме 354,7 тыс. руб. или 10,7 % 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 Краснодарского края «О краевом бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в сумме 3,8 тыс. руб. или 0,1 % от общей суммы безвозмездных поступлений;

дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета муниципального образования Тбилисский район, планируются в размере 130,0 тыс. руб. или 3,9 % 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 17 175,0 тыс. руб., из них:

дотации в сумме 4 193,7 тыс. руб.;

субвенции в сумме 249,1 тыс. руб.;

субсидии в сумме 2 308,9 тыс. руб.;

прочие МБТ в сумме 100,0 тыс. руб.

4 193,7 тыс. руб.\*100/(17 175,0 тыс. руб. - 249,1 тыс. руб. – 2 308,9 тыс. руб. – 100,0 тыс. руб. = 14 517,0 тыс. руб.) = 28,9 %;

доходы бюджета сельского поселения за 2022 год составили в сумме 27 972,3 тыс. руб., из них:

дотации в сумме 3 024,9 тыс. руб.;

субвенции в сумме 263,6 тыс. руб.;

прочие МБТ в сумме 15 510,7 тыс. руб.

3 024,9\*100/(27 972,3 тыс. руб. - 263,6 тыс. руб. – 15 510,7 тыс. руб. = 12 198,0 тыс. руб.) = 24,8 %.

Из вышеизложенного следует, что доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы РФ, поступивших в бюджет Ловлинского сельского поселения в 2021-2022 годах, превышала 5,0 % (2021 год – 28,9 %, 2022 год 24,8 %) доходов местного бюджета, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

Таким образом, сельское поселение не имеет права превышать норматив формирования расходов на оплату труда.

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 3 784,2 тыс. руб.

в 2022 году установленный норматив составил в сумме 4 987,0 тыс. руб., исполнение в сумме 4 615,0 тыс. руб.

Расходы Ловлинского 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 на 2024 год предусмотрен в сумме 14 232,2 тыс. руб., что на сумму 7 169,0,0 тыс. руб. или на 33,5 % меньше ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2023 год (21 401,2 тыс. руб.).

Распределение бюджетных ассигнований по разделам функциональной классификации расходов бюджета Ловлинского 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  2024 г. |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма гр.5-гр.4  (тыс. руб.) | %  гр.5/  гр.4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **1** | **Общегосударственные расходы** | **0100** | **8 439,4** | **8 599,9** | **+160,5** | **101,9** | **60,4** |
| 1.1 | Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 0102 | 1 149,5 | 1 198,5 | +49,0 | 104,3 | 8,4 |
| 1.2 | Функционирование местных администраций | 0104 | 3 818,1 | 3 774,1 | -44,0 | 98,8 | 26,5 |
| 1.3 | Обеспечение деятельности органов финансово-бюджетного надзора | 0106 | 12,6 | 8,4 | -4,2 | 66,7 | 0,1 |
| 1.4 | Резервный фонд | 0111 | 10,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 | 0,1 |
| 1.5 | Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 4 507,0 | 3 609,9 | -898,1 | 80,1 | 25,4 |
| **2** | **Национальная оборона** | **0200** | **296,6** | **354,7** | **+57,5** | **119,4** | **2,5** |
| 2.1 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 296,6 | 354,7 | +57,5 | 119,4 | 2,5 |
| **3** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **25,0** | **6,0** | **-19,0** | **24,0** | **0,04** |
| 3.1 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | 25,0 | 6,0 | -19,0 | 24,0 | 0,04 |
| **4** | **Национальная экономика** | **0400** | **800,5** | **2 010,2** | **-214,3** | **89,6** | **13,4** |
| 4.1 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 800,5 | 2 010,2 | +1 209,7 | 251,1 | 14,1 |
| 4.2 | Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **5** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **1 943,0** | **245,0** | **-1 698,0** | **12,6** | **1,7** |
| 5.1 | Коммунальное хозяйство | 0502 | 1 593,0 | 100,0 | -1 493,0 | 6,3 | 0,7 |
| 5.2 | Благоустройство | 0503 | 350,0 | 145,0 | -205,0 | 41,4 | 1,0 |
| **6** | **Культура, кинематография** | **0800** | **8 663,6** | **2 854,6** | **-5 809,0** | **32,9** | **20,1** |
| 6.1 | Культура | 0801 | 8 663,6 | 2 854,6 | -5 809,0 | 32,9 | 20,1 |
| **7** | **Социальная политика** | **1000** | **145,3** | **145,3** | **0,0** | **100,0** | **1,0** |
| 7.1 | Пенсионное обеспечение | 1001 | 145,3 | 145,3 | 0,0 | 100,0 | 1,0 |
| **8** | **Физическая культура и спорт** | **1100** | **10,0** | **0,0** |  |  |  |
| 8.1 | Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 1102 | 10,0 | 0,0 |  |  |  |
| **9** | **Средства массовой информации** | **1200** | **20,0** | **15,0** | **-5,0** | **75,0** | **0,1** |
| 9.1 | Другие вопросы в области средств массовой информации | 1204 | 20,0 | 15,0 | -5,0 | 75,0 | 0,1 |
| **10** | **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **1300** | **0,0** | **0,5** | **+0,5** | **0,0** | **0,003** |
| 10.1 | Обслуживание внутреннего муниципального долга | 1301 | 0,0 | 0,5 | +0,5 | 0,0 | 0,003 |
|  | **ВСЕГО** |  | **21 401,2** | **14 232,2** | **-7 169,0** | **66,5** | **100,0** |

Структура по видам расходов представлена диаграммой 2:

Диаграмма 2

## Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы».

Удельный вес плановых бюджетных ассигнований по данному разделу в общей сумме плановых расходов на 2024 год составляет 60,4 % (14 232,2 тыс. руб.).

Подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования»

По данному подразделу в 2024 году планируются расходы в сумме 1 198,5 тыс. руб., в том числе оплата труда главы сельского поселения в сумме 920,5 тыс. руб. и начисления на фонд оплаты труда в сумме 278,0 тыс. руб. Предусмотренные расходы больше ожидаемого исполнения 2023 года на 4,3 %, в связи с экономией в 2023 году фонда оплаты труда главы сельского поселения по причине нахождения его в течении двух месяцев на больничном по временной нетрудоспособности.

Расчет бюджетных ассигнований на оплату труда главы сельского поселения произведен в соответствии с решением Совета Ловлинского сельского поселения Тбилисского района от 29.03.2023 г. № 176 «О денежном содержании главы Ловлинского сельского поселения Тбилисского района».

Подраздел 0104 «Функционирование местных администраций»

В 2024 году планируются расходы по данному подразделу в сумме 3 774,1 тыс. руб., в том числе заработная плата в сумме 2 631,5 тыс. руб., начисления на фонд оплаты труда в сумме 794,8 тыс. руб. Предусмотренные расходы меньше ожидаемого исполнения текущего периода на сумму 44,0 тыс. руб. или 98,8 % (3 818 2 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 Ловлинского 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 4 624,8 тыс. руб. (1 198,5 тыс. руб. + 3 426,3 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 Ловлинского сельского поселения Тбилисского района:

от 29.03.2023 г. № 172 «Об утверждении Положения о размере должностных окладов, окладов за классный чин муниципальных служащих администрации Ловлинского сельского поселения Тбилисского района, иных дополнительных выплат и порядка их осуществления»;

от 29.03.2023 г. № 173 «Об утверждении Положения о размере и условиях оплаты труда работников администрации Ловлинского сельского поселения Тбилисского района, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы».

Также по подразделу 0104 запланированы расходы на общую сумму 344,0 тыс. руб., в том числе:

на оплату услуг связи в сумме 100,0 тыс. руб.;

на выполнение экологической отчетности об образовании, использовании, обезвреживании и размещении отходов потребления в сумме 2,0 тыс. руб.;

на подписку журнала «Местное самоуправление Кубани», газеты «Прикубанские огни» в сумме 12,4 тыс. руб.;

на услуги по сопровождению 1С Бухгалтерия, АС Бюджет, лицензия 1С бухгалтерия, изготовление сертификатов, обслуживание сайта сельского поселения на общую сумму 207,6 тыс. руб.;

на уплату земельного налога в сумме 12,0 тыс. руб.;

на приобретение канцелярских товаров (бумага для принтера) в сумме 10,0 тыс. руб.

За счет субвенции бюджету поселения на выполнение передаваемых полномочий субъектам РФ планируется приобретение канцелярских товаров на сумму 3,8 тыс. руб.

По данному подразделу, согласно представленной пояснительной записки, не предусмотрены расходы на сумму 30,0 тыс. руб. на приобретение канцелярских товаров.

Подраздел 0106 «Обеспечение деятельности органов финансово-бюджетного надзора»

В 2024 году планируются расходы по данному подразделу в сумме 8,4 тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения текущего периода на 4,2 тыс. руб.

В ходе проведения экспертизы Проекта бюджета сельского поселения решением Совета Ловлинского сельского поселения Тбилисского района от 24.11.2023 г. № 209 принято решение передать КСП полномочия контрольно-счетного органа Ловлинского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2024 год.

На основании расчета межбюджетных трансфертов на 2024 год финансирование планируется в сумме 8,4 тыс. руб., что на 33,3 % 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 12,6 тыс. руб.

Подраздел 0111 «Резервные фонды»

В проекте бюджета на 2024 год предусмотрен резервный фонд в размере 10,0 тыс. руб., что составляет 100,0 % к ожидаемому исполнению 2023 года.

В соответствии с пунктом 3 статьи 81 БК РФ размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о соответствующих бюджетах.

Абзацем 1 статьи 12 Положения о бюджетном процессе установлено, что размер резервного фонда не может превышать 3,0 % общего объема расходов. Предусмотренный на 2024 год резервный фонд в сумме 10,0 тыс. руб. составляет 0,1 % от общего объема расходов сельского поселения.

Подраздел 0113 «Другие общегосударственные расходы»

В 2024 году планируются расходы по данному подразделу в сумме 3 609,9 тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения текущего периода на сумму 898,1 тыс. руб. или на 19,9 % (4 507,0 тыс. руб.).

В 2024 году в бюджете сельского поселения предусмотрено финансирование муниципального казенного учреждения «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Ловлинского сельского поселения Тбилисского района» (далее – МКУ, МКУ «По обеспечению деятельности АЛСП») в размере 3 354,7 тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения 2023 года на сумму 1 127,1 тыс. руб.

Расчет бюджетных ассигнований на оплату труда работников МКУ «По обеспечению деятельности АЛСП» произведен в соответствии с решением Совета Ловлинского сельского поселения Тбилисского района от 29.03.2023 г. № 175 «Об утверждении Положения о размере и условиях оплаты труда работникам МКУ «По обеспечению деятельности АЛСП».

Фонд оплаты труда с начислениями работников с численностью 9 единиц по штатному расписанию по МКУ на 2024 год предусмотрен в сумме 3 173,7 тыс. руб., что на сумму 293,7 тыс. руб. (3 173,7 тыс. руб. – 3 467,4 тыс. руб.) меньше ожидаемого исполнения 2023 года, в связи с сокращением в ноябре 2023 года 1 штатной единицы ведущего специалиста и специалиста 0,25 штатной единицы.

Также по данному подразделу запланированы следующие расходы:

на оплату электроэнергии в сумме 200,0 тыс. руб.;

прочие расходы (госпошлина, штрафы, налоги) в сумме 11,0 тыс. руб.;

на приобретение ГСМ (бензин, дизтопливо) в сумме 150,0 тыс. руб.;

взносы в ассоциацию Совета муниципальных образований Краснодарского края в сумме 3,2 тыс. руб.;

на мероприятия в целях поддержки деятельности органов территориального общественного самоуправления (ТОС) Ловлинского сельского поселения Тбилисского района в сумме 72,0 тыс. руб.

Согласно представленной пояснительной записке дополнительная потребность в средствах бюджета сельского поселения по данному подразделу составляет в сумме 860,4 тыс. руб., в том числе: на заработную плату МКУ в сумме 200,0 тыс. руб., начислений на фонд оплаты труда в сумме 60,4 тыс. руб., на приобретение ГСМ в сумме 600,0 тыс. руб.

В ходе проведения экспертизы Проекта бюджета сельского поселения представлены дополнительные пояснения по расходам, которые не предусмотрены на 2024 год. Вышеуказанные расходы не предусмотрены в связи с недостаточностью прогнозируемых доходов бюджета сельского поселения. Часть средств бюджета за счет остатков на счете поселения на 01.01.2024 г. будет перераспределена на расходы, а также в случае поступления дополнительных доходов расходы будут исполнены.

Раздел 0200 «Национальная оборона»

Удельный вес плановых бюджетных ассигнований по данному разделу в общей сумме плановых расходов на 2024 год составляет 2,5 % (14 232,2 тыс. руб.) или в сумме 354,7 тыс. руб.

Подраздел 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»

Бюджетные ассигнования сельского поселения по данному подразделу составят в 2024 году в сумме 354,7 тыс. руб., что больше ожидаемого исполнение текущего периода на 19,6 % или на сумму 58,1 тыс. руб.

Из краевого бюджета за счет субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты предусмотрено в сумме 354,7 тыс. руб.

Расчет фонда оплаты труда специалисту, осуществляющему воинский учет, произведен согласно решения Совета Ловлинского сельского поселения Тбилисского района от 13.10.2023 г. № 203 «О внесении изменений в решение Совета Ловлинского сельского поселения Тбилисского района от 29.03.2023 г. № 174 «Об утверждении Положения о размере и условиях оплаты труда работников, осуществляющих воинский учет в администрации Ловлинского сельского поселения Тбилисского района».

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

По данному разделу на 2024 год предусмотрены расходы в сумме 6,0 тыс. руб., что на сумму 19,0 тыс. руб. меньше ожидаемого исполнения 2023 года (25,0 тыс. руб.).

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

Бюджетные ассигнования по подразделу запланированы в соответствии с полномочиями поселения на участие в предупреждении и ликвидации ЧС в сумме 1,0 тыс. руб. и на обеспечение первичных мер пожарной безопасности в сумме 5,0 тыс. руб. Средства планируется направить на приобретение памяток по ГО и ЧС и пожарной безопасности. Темп роста к уровню ожидаемого исполнения текущего года составляет 24,0 %.

Согласно пояснительной записке дополнительная потребность в средствах бюджета сельского поселения по разделу 0300 составляет в сумме 20,0 тыс. руб. на изготовление табличек, листовок по пожарной безопасности.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Удельный вес плановых бюджетных ассигнований по данному разделу в общей сумме плановых расходов на 2024 год составляет 13,4 % (14 232,2 тыс. руб.).

Подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»

Запланированный объем расходов бюджета сельского поселения по данному подразделу составляет в сумме 2 010,2 тыс. руб. или 251,1 % (800,5 тыс. руб.) к ожидаемому исполнению 2023 года.

Источником формирования дорожного фонда являются отчисления в местный бюджет по дифференцированным нормативам от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории РФ, доведенных письмом министерства финансов Краснодарского края от 27.10.2023 г. № 205-02.03-15-7286/23.

Расходные обязательства предусмотрены на использование средств муниципального дорожного фонда, согласно решения Совета Ловлинского сельского поселения Тбилисского района от 01.10.2013 г. № 321 «О создании муниципального дорожного фонда Ловлинского сельского поселения Тбилисского района и утверждении порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Ловлинского сельского поселения Тбилисского района».

В 2024 году средства дорожного фонда планируется использовать на асфальтирование дороги по пер. Садовому в ст. Ловлинской.

Согласно информации сельского поселения остаток средств дорожного фонда по состоянию на 01.01.2024 г. планируется в сумме 672,0 тыс. руб.

Обращаем внимание о том, что в соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ «Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году» остаток средств дорожного фонда по состоянию на 01.01.2024 г. в сумме 672,0 тыс. руб. должен быть направлен на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в 2024 году.

Подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»

В 2024 году по данному подразделу расходы не предусмотрены.

Согласно представленной пояснительной записке дополнительная потребность средств на 2024 год составляет в сумме 30,0 тыс. руб. на межевание и постановку на кадастровый учет двух земельных участков.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунального хозяйства»

Удельный вес плановых бюджетных ассигнований по данному разделу в общей сумме плановых расходов на 2024 год составляет 1,7 % (14 242,2 тыс. руб.) или 245,0 тыс. руб.

Подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство»

В 2024 году по данному подразделу планируются расходы в сумме 100,0 тыс. руб. на техническое обслуживание газопроводов.

Расходы на 2024 год, по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года (1 593,0 тыс. руб.) снижены на сумму 1 493,0 тыс. руб. или на 93,3 %, в связи с передачей движимого, недвижимого имущества, земельных участков из муниципальной собственности Ловлинского сельского поселения в муниципальную собственность МО Тбилисский район на безвозмездной основе (решение Совета Ловлинского сельского поселения от 25.05.2023 г. № 170 «О передаче из муниципальной собственности Ловлинского сельского поселения Тбилисского района в муниципальную собственность муниципального образования Тбилисский район имущества 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» (далее – Закон № 131-ФЗ) и Законом Краснодарского края 08.08.2016 г. № 3459-КЗ «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.

Следует отметить, что 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 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., средства на исполнение полномочий по водоснабжению в 2024 году не предусмотрены.

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

Подраздел 0503 «Благоустройство»

В 2024 году по данному подразделу планируются расходы в общей сумме 145,0 тыс. руб., в том числе на оплату за потребление электроэнергии системой уличного освещения Ловлинского сельского поселения Тбилисского района в сумме 120,0 тыс. руб. и на оплату услуг по использованию бульдозера в сумме 25,0 тыс. руб.

К ожидаемому исполнению 2023 года данные расходы составляют 41,4 % (350,0 тыс. руб.) в связи с тем, что текущем периоде были предусмотрены средства на оплату услуг по изъятию синантропных животных, представляющих угрозу жизни и здоровья граждан в сумме 100,0 тыс. руб. и на ремонт, обслуживание уличного освещения в сумме 100,0 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке сельского поселения на 2024 год не предусмотрены расходы на сумму 75,0 тыс. руб. на приобретение песка, оплату услуг по использованию бульдозера, приобретения рассады цветов.

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

Удельный вес плановых бюджетных ассигнований по данному разделу в общей сумме плановых расходов на 2024 год составляет 20,1 % (14 242,2 тыс. руб.) или в сумме 2 854,6 тыс. руб.

По сравнению с ожидаемым исполнением текущего года расходы по разделу 0800 уменьшены на сумму 5 809,0 тыс. руб., в связи с тем, что в 2023 году за счет средств пожертвований от ООО «Заря» в сумме 5 000,0 тыс. руб. произведена замена оконных блоков в здании Ловлинского культурно-досугового центра.

Подраздел 0801 «Культура»

По данному разделу производится финансирование муниципального задания муниципального бюджетного учреждения культуры «Ловлинский культурно-досуговый центр» (далее – МБУК, МБУК «Ловлинский КДЦ») и передача полномочий администрации МО Тбилисский район по организации библиотечного обслуживания населения, комплектованию библиотечных фондов с финансовым обеспечением в виде межбюджетных трансфертов.

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» 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 Ловлинского сельского поселения Тбилисского района от 13.10.2023 г. № 205 «Об утверждении Положения об оплате труда работников МБУК «Ловлинский КДЦ» Ловлинского сельского поселения Тбилисского района» из расчета средней заработной платы работников культуры сельского поселения в сумме 24,5 тыс. руб. и предусмотрены в сумме 1 824,2 тыс. руб. По сравнению с ожидаемым исполнением заработная плата работникам МБУК составляет 80,6 % (2 262,3 тыс. руб.). Снижение фонда оплаты заработной платы и начислений на фонд оплаты труда работникам в 2024 году по сравнению с ожидаемым исполнением обосновано сокращением в 2023 году 1 штатной единицы руководителя кружка.

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

Также по данному подразделу предусмотрены следующие расходы:

на оплату налогов (налог на имущество, земельный, госпошлина) в сумме 95,8 тыс. руб.;

на оплату услуг за потребление электроэнергии в сумме 200,0 тыс. руб.;

на оплату прочих услуг (по сбору и вывозу ТКО, по выполнению экологической отчетности об образовании, использовании, обезвреживании и размещении отходов потребления, на оплату услуг по обслуживания сайта приобретение материальных запасов) в общей сумме 110,0 тыс. руб.

В ходе проведения экспертизы Проекта бюджета решением Совета Ловлинского сельского поселения от 28.11.2023 г. № 208 «О передаче администрацией Ловлинского сельского поселения Тбилисского района администрации муниципального образования Тбилисский район полномочий по организации библиотечного обслуживания населения и комплектованию библиотечных фондов библиотек поселений» принято решение о передачи администрации МО Тбилисский район полномочий по организации библиотечного обслуживания населения и комплектованию библиотечных фондов на 2024 год.

Межбюджетные трансферты по переданным полномочиям предусмотрены в сумме 621,0 тыс. руб., что на 5,5 % (588,6 тыс. руб./ 621,0 тыс. руб.) больше ожидаемого исполнения 2023 года. Рост расходов на сумму 32,4 тыс. руб. согласно смете расходов обусловлен повышением заработной платы и начислений на ФОТ работнику библиотеки на сумму 29,8 тыс. руб., увеличением расходов на услуги связи на сумму 1,2 тыс. руб. и по прочим работам и услугам на сумму 1,4 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке сельского поселения по данному подразделу на 2024 год не предусмотрены расходы на сумму 130,0 тыс. руб. МБУК «Ловлинский КДЦ» и на изготовление баннеров, приобретения новогодних подарков на сумму 50,0 тыс. руб.

Раздел 1000 «Социальная политика»

Удельный вес плановых бюджетных ассигнований по данному разделу в общей сумме плановых расходов на 2024 год составляет 1,0 % (14 242,2 тыс. руб.) или 145,3 тыс. руб.

Подраздел 1001 «Пенсионное обеспечение»

По данному подразделу предусмотрены расходы на дополнительное материальное обеспечение ряда лиц, замещавших выборные муниципальные должности и муниципальные должности муниципальной службы Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района» в соответствии с отдельными полномочиями, предусмотренными пунктом 5 статьи 20 Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и согласно распоряжениям главы администрации Ловлинского сельского поселения Тбилисского района:

от 05.03.2015 г. № 10-р «О назначении дополнительного материального обеспечения Л.Н. Самохиной»;

от 05.03.2015 г. № 11-р «О назначении дополнительного материального обеспечения В.В. Демирцовой»;

от 08.06.2022 г. № 14-р «О назначении дополнительного материального обеспечения А.С. Рябоконь».

Расходы по данному подразделу и учетом индексации составили в сумме 145,3 тыс. руб., что составляет 100,0 % к уровню 2023 года.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

На 2024 год по данному разделу расходы не предусмотрены.

Согласно пояснительной записке сельского поселения на 2024 год не предусмотрены расходы по данному разделу на сумму 30,0 тыс. руб. на приобретение мячей, спортивной формы.

Раздел 1200 «Средства массовой информации»

Удельный вес плановых бюджетных ассигнований по данному разделу в общей сумме плановых расходов на 2024 год составляет 0,1 % (14 232,2 тыс. руб.) или 15,0 тыс. руб.

Подраздел 1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации»

В целях обеспечения прозрачности бюджета сельского поселения в данном подразделе предусмотрены средства на публикацию в средствах массовых информаций нормативных правовых актов и объявлений сельского поселения. Расходы на 2024 год составляют в сумме 15,0 тыс. руб., что на 5,0 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 0,003 % (14 242,2 тыс. руб.) или 0,5 тыс. руб.

Подраздел 1301 «Обслуживание внутреннего муниципального долга»

На 2024 год планируются средства на обслуживание внутреннего муниципального долга в размере 0,5 тыс. руб.

В ходе проведения экспертно – аналитического мероприятия постановлением администрации муниципального образования Тбилисский район от 28.11.2023 г. № 1489 «О предоставлении бюджетного кредита Ловлинскому сельскому поселению» предоставлен бюджетный кредит на частичное покрытие дефицита бюджета в размере 500,0 тыс. руб.

Срок погашения бюджетного кредита не позднее 01.11.2024 года. Проценты за пользование бюджетным кредитом составят 0,4 тыс. руб. (500,0 тыс. руб. \* 0,1 % / 12 мес. \* 10 мес. = 0,4 тыс. руб.).

Также, в ноябре 2024 года 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. Проценты за пользование коммерческим кредитом в 2024 году составят в сумме 41,2 тыс. руб.

1 030,0 тыс. руб.\*16 % (15,0 % +1,0 %) / 12 месяцев\* 2 месяца. = 41,2 тыс. руб.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2024 год утвержден в сумме 0,5 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 %).

Однако по расчетам объем средств на обслуживание внутреннего муниципального долга необходимо предусмотреть в бюджете сельского поселения в сумме 41,6 тыс. руб. Недофинансирование составляет в сумме 41,1 тыс. руб. (41,6 тыс. руб. – 0,5 тыс. руб.).

Контрольно-счетная палата обращает внимание о возможности возникновения рисков в 2024 году по необеспечению бюджетными средствами в полном объеме обслуживание муниципального долга (уплату процентов за пользование коммерческим кредитом).

Муниципальные программы в Ловлинском сельском поселении Тбилисского района на 2024 год не разрабатывались и не принимались.

Дефицит (профицит) бюджета сельского поселения, источники его финансирования

Доходная часть Проекта бюджета сельского поселения планируется в сумме 13 702,2 тыс. руб., расходы запланированы в сумме 14 242,2 тыс. руб. Дефицит бюджета сельского поселения на 2024 год запланирован в сумме 530,0 тыс. руб.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета в 2024 году (приложение № 5 к Проекту решения) является получение кредита от кредитных организаций в сумме 1 030,0 тыс. руб. и погашение бюджетного кредита, полученного из бюджета муниципального образования Тбилисский район в сумме 500,0 тыс. руб.

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

Дефицит бюджета Ловлинского сельского поселения Тбилисского района на 2024 год составляет в сумме 530,0 тыс. руб. < (13 702,2 тыс. руб. – 3 342,0 тыс. руб.)\*10,0 % = 1 036,0 тыс. руб.), что не противоречит требованиям пункта 3 статьи 92.1 БК РФ.

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

Согласно приложению № 7 «Программа муниципальных внутренних заимствований Ловлинского сельского поселения Тбилисского района» в 2024 году планируется привлечение коммерческого кредита из кредитных организаций в сумме 1 030,0 тыс. руб. и погашение бюджетного кредита из МО Тбилисский район, полученного в ноябре 2023 года в сумме 500,0 тыс. руб. (Постановление администрации МО Тбилисский район от 28.11.2023 г. № 1489 «О предоставлении бюджетного кредита Ловлинскому сельскому поселению Тбилисского района»).

Предельный объем муниципального долга в Ловлинском сельском поселении Тбилисского района на 2024 год установлен в сумме 10 360,2 тыс. руб. (13 702,2 тыс. руб. – 3 342,0 тыс. руб.), что не противоречит требованиям пункта 5 статьи 107 БК РФ.

Верхний предел муниципального долга на 1 января 2025 года планируется 530,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. руб.

Контрольно-счетная палата отмечает, что пояснительная записка к Проекту бюджета сельского поселения составлена некорректно в части не отражения обоснований по некоторым доходным и расходным источникам, в результате возникла необходимость дополнительно запрашивать информацию.

Выводы:

По результатам экспертизы Проекта решения Совета Ловлинского сельского поселения Тбилисского района «О бюджете Ловлинского сельского поселения Тбилисского района на 2023 год» КСП отмечает следующее.

1. 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.

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

3. 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 составляет в сумме 13 702,2 тыс. руб., в том числе налоговые доходы предусмотрены в сумме 10 360,2 тыс. руб., безвозмездные поступления в сумме 3 342,0 тыс. руб.

4. Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в сумме 14 231,2 тыс. руб.

5. Дефицит (профицит) в сумме 530,0 тыс. руб.

6. Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Ловлинского сельского поселения Тбилисского района на 2024 год в размере 2 010,2 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 1 266,5 тыс. руб., в том числе:

по подразделу 0104 «Функционирование местных администраций» на сумму 30,0 тыс. руб.;

по подразделу 0113 «Другие общегосударственные расходы» на сумму 860,4 тыс. руб.;

по подразделу 0310 «Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, пожарная безопасность» на сумму 20,0 тыс. руб.;

по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» на сумму 30,0 тыс. руб.;

по подразделу «Благоустройство» на сумму 75,0 тыс. руб.;

по подразделу 0801 «Культура» на сумму 180,0 тыс. руб.;

по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» на сумму 30,0 тыс. руб.;

по подразделу 1301 «Обслуживание внутреннего муниципального долга» на сумму 41,1 тыс. руб.

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».

8. В Проекте бюджета на 2024 год по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» средства бюджета поселения в части водоснабжения населения не предусмотрены. 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 населения не заключено.

9. Рекомендованный темп роста заработной платы работникам культуры в 2024 году на 109,9 % по отношению к 2023 году не соблюден.

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.

10. Пояснительная записка к Проекту бюджета сельского поселения составлена некорректно в части не отражения обоснований по некоторым доходным и расходным источникам.

Предложения Совету Ловлинского сельского поселения Тбилисского района и Администрации Ловлинского сельского поселения Тбилисского района:

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

4. Пояснительную записку к Проекту бюджета формировать в полном объеме с описанием всех разделов доходной и расходной части бюджета и обоснований к ним.

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

6. Неукоснительно выполнять поручения Президента Российской Федерации от 30.11.2022 № Пр-2360 и Правительства Российской Федерации от 15.12 2022 г. № ТГ-П13-21641 в части безусловного достижения целевого показателя уровня заработной платы работников учреждений культуры по итогам 2023 года.

7. 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.

8. Контролировать нормы, установленные статьей 107 БК РФ в части соблюдения предельного объема муниципального долга в бюджете сельского поселения.

9. 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 Ловлинского сельского поселения Тбилисского района «О бюджете Ловлинского сельского поселения Тбилисского района на 2024 год» не противоречит положениям БК РФ и может быть принят к рассмотрению с учетом минимизации вышеуказанных рисков.