**Информация об**

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

1. Основание для проведения экспертно - аналитического мероприятия: Федеральный закон 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 Тбилисский район, утвержденное решением Совета муниципального образования Тбилисский район от 31.03.2022 г. № 156 «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования Тбилисский район от 29.03.2012 г. № 406 «Об утверждении Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования Тбилисский район» и пункт 2.8.7 плана работы контрольно-счетной палаты муниципального образования Тбилисский район на 2023 год (далее – КСП).

2. Предмет экспертно - аналитического мероприятия:

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

3. Объект экспертно - аналитического мероприятия:

3.1. Администрация Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района (далее – сельское поселение).

4. Цели и вопросы экспертно - аналитического мероприятия:

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

Вопросы:

4.1.1. Определение соответствия Проекта решения Совета 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. Сроки проведения мероприятия с 29.11.2023 по 07.12.2023 г.

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

8. Форма проведения экспертно – аналитического мероприятия: - выборочно.

Заключение КСП на Проект решения Совета поселения на 2024 годподготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), положением о бюджетном процессе в Нововладимировском сельском поселении, утвержденное решением Совета Нововладимировского сельского поселения от 20.12.2019 г. № 15 (далее – Положение о бюджетном процессе) и иными законодательными и нормативно-правовыми актами.

Проект решения Совета поселения предусматривает утверждение параметров бюджета на 2024 год в соответствии с абзацем 3 пункта 4 статьи 169 БК РФ и статьи 23 Положения о бюджетном процессе.

Проект бюджета внесен на рассмотрение Совета Нововладимировского сельского поселения в пределах срока, установленного пунктом 1 статьи 185 БК РФ и пунктом 3 статьи 25 Положения о бюджетном процессе. В Проекте бюджета Нововладимировского 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 поселения приложены все документы и материалы,представление которых одновременно с Проектом бюджета поселения предусмотрены статьей 184.2 БК РФ и статьей 23 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 решения Совета поселения проводилась на основе сравнительного анализа показателей Проекта:

с показателями бюджета, утвержденными решением Совета Нововладимировского сельского поселения от 24.11.2023 г. № 179 «О внесении изменений в решение Совета Нововладимировского сельского поселения от 20.12.2022 г. № 135 «О бюджете Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района на 2023 год» (далее – Уточненный бюджет);

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

Рассмотрев направленный администрацией Нововладимировского сельского поселения Проект бюджета, приложения, пояснительную записку и нормативные правовые документы к Проекту бюджета, а также другие документы, представленные одновременно с Проектом бюджета, КСП отмечает следующее.

1. Общая характеристика Проекта бюджета

Проектом бюджета предлагается утвердить основные характеристики бюджета на 2024 год:

общий объем доходов в сумме 18 604,9 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов других уровней в сумме 3 809,5 тыс. руб.;

общий объем расходов в сумме 20 004,9 тыс. руб.;

резервный фонд органов местного самоуправления Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района в сумме 17,2 тыс. руб.;

верхний предел муниципального внутреннего долга местного бюджета на 1 января 2025 года в сумме 2 422,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по государственным гарантиям бюджета Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района в сумме 0,0 тыс. руб.;

предельный объем муниципального внутреннего долга местного бюджета в сумме 14 795,4 тыс. руб.;

предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга Нововладимировского сельского поселения в сумме 65,0 тыс. руб.;

дефицит бюджета в сумме 1 400,0 тыс. руб.;

объем бюджетных ассигнования муниципального дорожного фонда Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района в сумме 2 875,4 тыс. руб.

2. Доходы Проекта бюджета поселения на 2024 год

Формирование доходной части бюджета поселения на 2024 год осуществлено на основе положений БК РФ, основных направлений налоговой и бюджетной политики с учетом изменений, внесенных в Бюджетный и Налоговый кодексы Российской Федерации (далее – НК РФ), нормативов распределения федеральных, региональных налогов и местных налогов и сборов, определяемых федеральным и региональным законодательством, нормативными правовыми актами Нововладимировского 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.

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

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Показатели** | **Ожидаемое исполнение 2023 г.**  (тыс. 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 | 14 110,8 | 14 795,4 | + 684,6 | 104,9 |
| 2 | Неналоговые доходы | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 |
| 3 | **Итого налоговые и неналоговые доходы** | **14 110,0** | **14 795,4** | **+ 684,6** | **104,9** |
| 4 | Безвозмездные поступления | 6 500,1 | 3 809,5 | - 2 258,2 | 58,6 |
| 5 | **Всего доходов** | **20 610,9** | **18 604,9** | **- 2 690,6** | **90,3** |

Из данных таблицы видно, что в 2024 году общий объем доходов Проекта бюджета в сравнении с показателями ожидаемого исполнения за 2023 год снизился на 9,7 %, в том числе за счет снижения безвозмездных поступлений на 41,4 % и увеличения налоговых и неналоговых доходов на 4,9 %.

## 2.1. Налоговые доходы

Формирование доходной части бюджета поселения на 2024 год осуществлено в соответствии с [пунктом 4](https://internet.garant.ru/#/document/71430606/entry/4) постановления Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 г. № 574 (с изменениями и дополнениями) «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации».

В сельском поселении прогноз поступления налоговых доходов бюджета на 2024 года спрогнозирован в соответствии с постановлением администрации Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района от 16.06.2023 г. № 39 «Об утверждении Порядка формирования и представления главными администраторами доходов бюджета Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района прогноза поступления доходов бюджета Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района и аналитических материалов по исполнению бюджета Нововладимировского сельского поселения Тбилисского районав части доходов бюджета поселения», а также согласно информации предоставленной Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 5 по Краснодарскому краю (далее - МРИ ФНС № 5) от 17.10.2023 г. № 08-05/13751@ «О предоставлении прогноза на 2024-2026 г.».

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**  **2024/**  **2023**  **в %**  **(гр.5/гр.4)** | **Рост+**  **Снижен. –**  **к оценке 2023**  **тыс. руб. (гр.5-гр.4)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Налог на доходы с физических лиц (НДФЛ) | 1 799,7 | 1800,0 | 1 950,0 | 100,0 | 108,3 | + 150,0 |
| 2 | Акцизы | 2 897,3 | 2 634,9 | 2 875,4 | 90,9 | 109,1 | + 240,5 |
| 3 | Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) | 4 633,1 | 4 165,9 | 4300,0 | 89,9 | 103,2 | + 134,1 |
| 4 | Налог на имущество физических лиц (НИФЛ) | 1 392,5 | 1 560,0 | 1 600,0 | 112,0 | 102,6 | + 40,0 |
| 5 | Земельный налог (ЮЛ) | 837,9 | 950,0 | 970,0 | 113,4 | 102,1 | + 20,0 |
| 6 | Земельный налог (ФЛ) | 2 972,5 | 3 000,0 | 3 100,0 | 100,9 | 103,3 | + 100,0 |
|  | **Итого налоговые доходы** | **14 533,0** | **14 110,8** | **14 795,4** | **97,1** | **104,9** | **+ 684,6** |
| 7 | Прочие неналоговые доходы | 1,3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Земельный налог (по обстоятельствам возникшим до 01.01.2006 г.) | - 0,8 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | **Итого неналоговые доходы** | **0,5** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| 10 | **Всего налоговые и неналоговые доходы** | **14 533,5** | **14 110,8** | **14 795,4** | **97,1** | **104,8** | **684,6** |

В структуре налоговых доходов в 2024 году основным источником поступлений является единый сельскохозяйственный налог (далее - ЕСХН). Его планируется получить в сумме 4 300,0 тыс. руб. Доля ЕСХН в структуре налоговых доходов – 29,1 %.

Земельный налог запланирован в сумме 4 070,0 тыс. руб. Доля в структуре налоговых доходов составляет - 27,5 %.

Налог на доходы с физических лиц (далее - НДФЛ) планируется получить в объеме 1 950,0 тыс. руб., доля в структуре налоговых доходов - 13,2 %.

Акцизы запланированы в сумме 2 875,4 тыс. руб. Доля в структуре налоговых доходов составляет - 19,4 %.

Налог на имущество запланирован в сумме 1 600,0 тыс. руб. Доля в структуре налоговых доходов составляет - 10,8 %.

Структура по видам доходов представлена диаграммой № 1:

Диаграмма № 1

Налог на доходы с физических лиц

Оценка налогового потенциала по НДФЛ произведена исходя из прогнозируемой суммы доходов, подлежащих налогообложению в 2024 году и составит 1 950,0 тыс. руб. или 108,3 % к ожидаемому поступлению 2023 года.

Прогнозирование налога на доходы физических лиц производится в соответствии с [главой 23](consultantplus://offline/ref=E3E942B6C242DA129A1A83C2776F4EA4675FBE51DFAB786D3A2FF85566504C0152664F9C6E806A6BqBw6C) «Налог на доходы физических лиц» НК РФ, отчета по форме 5-НДФЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц по сведениям, представленным налоговыми агентами», отчета по форме 1-ДДК «Отчет о декларировании доходов физическими лицами». Основные поступления НДФЛ складываются от фонда заработной платы. Расчёт основывается на прогнозируемом фонде оплаты труда, а также с учётом корректирующего коэффициента, учитывающего динамику возвратов по налогу.

Единый сельскохозяйственный налог

Оценка налогового потенциала по ЕСХН произведена исходя из прогнозируемой суммы доходов, подлежащих налогообложению в 2024 году и составит 4 300,0 тыс. руб. или 103,2 % к ожидаемому поступлению 2023 года.

Согласно предоставленной информации МРИ ФНС № 5 расчёт налога основывается на прогнозируемом объёме налогооблагаемой базы, с учетом суммы перерасчёта, учитывает работу по погашению кредиторской и дебиторской задолженности и с учетом результатов контрольной работы за три предшествующих года.

При расчете поступления единого сельскохозяйственного налога, как источник исходных данных использовались показатели отчета по форме № 5-ЕСХН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному налогу».

Норматив отчислений ЕСХН в бюджет поселения 50,0 %.

Земельный налог

Оценка налогового потенциала по земельному налогу произведена исходя из количества земельных участков и их кадастровой стоимости, подлежащих налогообложению в 2024 году и составит в сумме 4 070,0 тыс. руб. или 103,0 % к ожидаемому поступлению 2023 года.

Согласно отчета МРИ ФНС № 5 (форма № 5-МН) количество плательщиков, учтенных в базе данных налоговых органов в отношении которых начислен земельный налог, к уплате - 2 011 единиц (1997 - физические лица, 14 - юридические лица).

Согласно предоставленной информации МРИ ФНС № 5 расчёт прогноза земельного налога основывается на прогнозируемом объёме налогооблагаемой базы, расчётном уровне собираемости с учётом динамики показателя собираемости по данному виду налога, сложившегося в предшествующие периоды, с учетом положений НК РФ.

Основой расчета доходов бюджета поселения по земельному налогу является отчет по форме 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам», фактически сложившаяся ситуация по поступлению земельного налога в бюджет поселения за последних три года.

Норматив отчислений в бюджет поселения — 100,0 %.

Налог на имущество физических лиц

Оценка налогового потенциала по налогу на имущество физических лиц в 2024 году составит в сумме 1 600,0 тыс. руб., темп роста поступлений в бюджет по данному доходному источнику в 2024 году к уровню ожидаемого поступления за 2023 год составит 102,6 %.

Согласно отчета МРИ ФНС № 5 (отчет по форме № 5-МН) количество плательщиков, учтенных в базе данных налоговых органов, в отношении которых начислен налог на имущество к уплате – 1 417 человек. Количество объектов налогообложения, учтенных в базе - 1 122 единиц. Суммарная кадастровая стоимость объектов налогообложения составляет 501 157,0 тыс. руб.

Расчёт налога основывается на прогнозируемом объёме налогооблагаемой базы, расчётном уровне собираемости с учётом динамики показателя собираемости по данному виду налога, сложившегося в предшествующие периоды, с учетом положений НК РФ.

Основой расчета доходов бюджета поселения по земельному налогу являются:

отчет по форме 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам»;

сложившаяся за предыдущие периоды динамика начислений и фактических поступлений по налогу;

информация о налоговых ставках, льготах по налогу на имущество физических лиц.

Норматив отчислений в бюджет поселения – 100,0 %.

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

Прогнозирование акцизов на нефтепродукты осуществляется в соответствии с [главой 2](consultantplus://offline/ref=03ADC8F9669C551F0409371110841EF7F0B39CE6448EF1EC613C0017F3FF225AD598B55BE0FAqEB)2 НК РФ, исходя из объёмов реализации и (или) производства по подакцизным товарам, ставок акцизов, особенностей исчисления акцизов, сроков уплаты и динамики поступления.

В соответствии со статьей 58 БК РФ, министерством финансов Краснодарского края установлены дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты от акцизов. В проекте бюджета на 2024 год, согласно письму Министерства финансов Краснодарского края от 27.10.2023 г. № 205 - 02.03 – 15 - 7286/23 «О размерах дифференцированных нормативов отчислений от акцизов и прогнозируемых объемах доходов на 2024-2026 годы» и информации МРИ ФНС № 5 от 17.10.2023 г. № 08-05/13751@ «О предоставлении прогноза на 2024-2026 г.» запланирована сумма отчислений от акцизов на нефтепродукты из краевого бюджета в бюджет сельского поселения в сумме 2 875,4 тыс. руб., норматив отчислений - 0,0113.

Темп роста поступления акцизов к уровню 2023 года составляет 109,1 % (2 634,9 тыс. руб.), к уровню 2022 г. – 99,2 % (2 897,3 тыс. руб.).

Безвозмездные поступления:

Межбюджетные отношения с бюджетами других уровней формируются в соответствии с БК РФ, а также с требованиями закона Краснодарского края от 05.12.2005 г. № 918-КЗ «О межбюджетных отношениях в Краснодарском крае».

Проектом бюджета на 2024год объем безвозмездных поступлений предусмотрен в сумме 3 809,5 тыс. руб., что составляет 20,5 % в общей структуре доходов бюджета, в том числе:

дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из краевого бюджета планируются в размере 3 277,0 тыс. руб., что составляет 115,9 % к уровню 2023 года;

дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из местного бюджета планируются в размере 220,0 тыс. руб., что составляет 105,1 % к уровню 2023 года;

субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, согласно приложения 15 таблицы № 1 проекта закона Краснодарского края «О краевом бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», в сумме 308,7 тыс. руб. или 104,1 % к уровню 2023 года;

субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий по образованию и организации деятельности административных комиссий, согласно приложения 15 таблицы № 3 проекта закона Краснодарского края «О краевом бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в сумме 3,8 тыс. руб. Темп роста к уровню 2023 года составит 100,0 %.

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

В рамках проводимого контрольно-счетной палатой экспертно – аналитического мероприятия произведен расчет доли дотаций, полученных сельским поселением из бюджетов субъектов Российской Федерации за два отчетных периода (2021, 2022 годы) в целях установления превышения нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления (далее - норматив формирования расходов на оплату труда) 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 21 488,3 тыс. руб., из них:

дотации в сумме 3 428,1 тыс. руб.;

субвенции в сумме 249,1 тыс. руб.;

иные МБТ в сумме 0,0 тыс. руб.

21 488,3 тыс. руб. - 249,1 тыс. руб. = 21 239,2 тыс. руб.

3 428,1 тыс. руб. \* 100 / 21 239,2 тыс. руб. = 16,1 %;

доходы бюджета сельского поселения за 2022 год составили в сумме 20 578,3 тыс. руб., из них:

дотации в сумме 3 539,4 тыс. руб.;

субвенции в сумме 263,6 тыс. руб.;

иные МБТ в сумме 2 241,8 тыс. руб.

20 578,3 тыс. руб. - 263,6 тыс. руб. - 2 241,8 тыс. руб. = 18 072,9 тыс. руб.;

3 539,4 тыс. руб. \* 100 / 18 072,9 тыс. руб. = 19,6 %.

Из вышеизложенного следует, так как доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, поступивших в бюджет Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района в 2021, 2022 годах превышала 5 % (2021 год – 16,1 %, 2022 год - 19,6 %) доходов местного бюджета, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, Нововладимировское сельское поселение не имеет права превышать установленные высшим исполнительным органом субъекта Российской Федерации нормативы формирования расходов на оплату труда.

Согласно отчета по форме R23-039 «Информация о соблюдении муниципальными образованиями Краснодарского края 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, установленных высшим исполнительным органом государственной власти Краснодарского края» в информационно-аналитической системе «Web-Консолидация» сельским поселением установленные нормативы 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 не превышены и отражены в таблице № 3:

Таблица № 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Год | Исполнено за отчетный период ,  тыс. руб. | Установленный норматив в соответствии с постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 05.02.2021 № 47; от 13.12.2021 № 905, тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | 2021 | 4 259,0 | 4 434,0 |
| 2 | 2022 | 4 975,5 | 5 279,0 |

3. 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.

На все виды расходов предоставлены коммерческие предложения и расчеты обоснования.

Общий объем расходов бюджета на 2024 год предусмотрен в сумме 20 004,9 тыс. руб., что составляет 87,2 % (22 949,8 тыс. руб.) от ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2023 год.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам функциональной классификации расходов бюджета Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района на 2024 год представлено в структуре по видам расходов в диаграмме № 2:

Диаграмма № 2

Данные по структуре и динамике расходов проекта бюджета на 2024 год представлены в таблице № 4:

Таблица № 4

| №  п/п | Наименование расходов | Рз. Пр. | Ожидаемое  исполнение  на 2023г.,  тыс. руб. | Проект  на 2024  г.,  тыс. руб. | Темп прироста  (снижение-)  (увеличение +)  расходов 2024 года | | Удельный вес, в общем объеме расходов 2024г. |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма, тыс.руб.  (гр.5-гр.4) | %  (гр.5/гр.4) | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | **Общегосударственные расходы** | **0100** | **10 484,1** | **11 279,3** | **795,2** | **7,6** | **56,4** |
| 1.1 | Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 0102 | 681,0 | 1060,5 | 379,5 | 55,7 | 5,3 |
| 1.2 | Функционирование местных администраций | 0104 | 4 190,1 | 3 996,5 | - 193,6 | - 4,6 | 20,0 |
| 1.3 | Обеспечение деятельности органов финансово-бюджетного надзора | 0106 | 11,0 | 10,4 | - 0,6 | - 5,5 | 0,1 |
| 1.4 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | 552,0 | 446,8 | - 105,2 | - 19,1 | 2,2 |
| 1.5 | Резервные фонды | 0111 | 3,6 | 17,2 | 13,6 | 377,8 | 0,1 |
| 1.6 | Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 5 046,4 | 5 747,9 | 701,5 | 13,9 | 28,7 |
| **2** | **Национальная оборона** | **0200** | **327,0** | **340,1** | **13,1** | **4,0** | **1,7** |
| 2.1 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 327,0 | 340,1 | 13,1 | 4,0 | 1,7 |
| **3** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **22,5** | **22,5** | **0** | **х** | **0,1** |
| 3.1 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | 1,0 | 1,0 | 0 | х | х |
| 3.2 | Пожарная безопасность | 0310 | 21,5 | 21,5 | 0 | х | 0,1 |
| **4** | **Национальная экономика** | **0400** | **2 969,2** | **2 876,4** | **- 92,8** | **- 3,1** | **14,4** |
| 4.1 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 2 888,2 | 2 875,4 | - 12,8 | - 0,4 | 14,4 |
| 4.2 | Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 81,0 | 1,0 | -80,0 | - 98,8 | 0,01 |
| **5** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **5 285,3** | **1 378,3** | **- 3 907,0** | **73,9** | **6,9** |
| 5.1 | Коммунальное хозяйство | 0502 | 2 919,2 | 650,0 | - 2 269,2 | - 77,7 | 3,2 |
| 5.2 | Благоустройство | 0503 | 2 366,1 | 728,3 | - 1 637,8 | - 69,2 | 3,7 |
| **6** | **Культура, кинематография** | **0800** | **3 720,9** | **3 900,0** | **180,0** | **4,8** | **19,5** |
| 6.1 | Культура | 0801 | 3 720,0 | 3 900,0 | 180,0 | 4,8 | 19,5 |
| **7** | **Социальная политика** | **1000** | **72,7** | **72,7** | **0** | **х** | **0,4** |
| 7.1 | Пенсионное обеспечение | 1001 | 72,7 | 72,7 | 0 | х | 0,4 |
| **8** | **Физическая культура и спорт** | **1100** | **20,0** | **20,0** | **0** | **х** | **0,1** |
| 8.1 | Массовый спорт | 1102 | 20,0 | 20,0 | 0 | х | 0,1 |
| **9** | **Средства массовой информации** | **1200** | **47,1** | **50,0** | **2,9** | **6,2** | **0,2** |
| 9.1 | Другие вопросы в области средств массовой информации | 1204 | 47,1 | 50,0 | 2,9 | 6,2 | 0,2 |
| **10** | **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **1300** | **1,0** | **65,6** | **64,6** | **6 460,0** | **0,3** |
| 10.1 | Обслуживание внутреннего муниципального долга | 1301 | 1,0 | 65,6 | 64,6 | 6 460,0 | 0,3 |
| **11** | **ВСЕГО** | **х** | **22 949,8** | **20 004,9** | **- 2 944,9** | **- 12,8** | **100** |

## Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Удельный вес плановых бюджетных ассигнований по данному разделу в общей сумме плановых расходов на 2024 год составляет 56,4 %.

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» (далее – Постановление губернатора).

Подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования»

По данному подразделу осуществляется оплата труда главы Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района и начисления на оплату труда.

В 2024 году по данному разделу планируется расходов в сумме 1 060,5 тыс. руб., темп роста к ожидаемому уровню 2023 года составит 155,7 %. Высокий темп роста в 2024 году объясняется исполнением обзанности главы Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района главным специалистом в период с 04.04.2023 г. по 19.09.2023 г.

Расчет расходов на оплату труда главы произведен в соответствии с решением Совета Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района от 21.01.2022 г. № 96 «О денежном вознаграждении главы Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района» с учетом повышения заработной платы на 4,0 % с 1 января 2024 года.

Подраздел 0104 «Функционирование местных администраций»

В 2024 году на содержание администрации Нововладимировского сельского поселения в бюджете предусмотрено средств в сумме 3 996,5 тыс. руб., что к ожидаемому уровню 2023 года составит 95,4 %.

В соответствии с вышеуказанным Постановлением губернатора норматив формирования расходов на оплату труда главы поселения, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления поселения установлен в размере 5 645,0 тыс. руб., расходы по разделу 0102,0104 составят в сумме 5 057,0 тыс. руб. (1 060,5 тыс. руб. + 3 996,5 тыс. руб.), т.е. в пределах норматива.

Расчет расходов на оплату труда органов местного самоуправления произведен с учетом структуры и штатной численности администрации сельского поселения в соответствии с решением Совета Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района от 21.01.2022 г. № 97 «Об утверждении Положения о размере и условиях оплаты труда работников администрации Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы» и решением Совета Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района от 21.01.2022 г. № 95 «Об утверждении положения о размере должностных окладов, окладов за классный чин муниципальных служащих администрации Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района, иных дополнительных выплат и порядка их осуществления» и с учетом повышения заработной платы на 4,0 % с 1 января 2024 года.

Подраздел 0106 «Обеспечение деятельности органов финансово-бюджетного надзора»

На 2024 год принято решение Совета Нововладимировского сельского поселения от 24.11.2023 г. № 177 «О передаче контрольно счетной палате муниципального образования Тбилисский район полномочий контрольно – счетного органа Нововладимировского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в 2024 году». На основании расчета межбюджетных трансфертов от сельских поселений по передаче полномочий контрольно-счетного органа сельского поселения КСП МО Тбилисский район на 2024 год, финансирование составит в сумме 10,4 тыс. руб., что на 5,5 % 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 с финансовым обеспечением в сумме 11,0 тыс. руб.

Подраздел 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» Удельный вес в общей сумме расходов на 2024 год составит 2,2 %.

В сентябре 2024 года состоятся выборы депутатов Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района. По предварительной смете, предоставленной территориальной избирательной комиссией Тбилисская расходы на проведение выборов в Нововладимировском сельском поселении Тбилисского района составят в сумме 446,8 тыс. руб., в том числе:

дополнительная оплата труда (вознаграждение) в сумме 387,8 тыс. руб.;

расходы на изготовление печатной продукции в сумме 13,8 тыс. руб.;

канцелярские расходы в сумме 8,0 тыс. руб.;

другие расходы, связанные с подготовкой и проведением выборов в сумме 37,2 тыс. руб.

Подраздел 0111 «Резервные фонды»

В соответствии с пунктом 3 статьи 81 БК РФ размер резервного фонда исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о соответствующих бюджетах. В соответствии с абзацем 2 статьи 17 Положения о бюджетном процессе размер резервного фонда не может превышать 3,0 % общего объема расходов.

В проекте бюджета на 2024 год предусмотрен резервный фонд в сумме 17,2 тыс. руб., что на сумму 13,6 тыс. руб. больше ожидаемого исполнения 2023 года.

Подраздел 0113 «Другие общегосударственные расходы».

Удельный вес плановых бюджетных ассигнований по данному подразделу в общей сумме плановых расходов на 2024 год составляет 28,7 % или на сумму 5 747,9 тыс. руб.

В 2024 году в бюджете поселения предусмотрено финансирование МКУ «По хозяйственному обеспечению деятельности администрации Нововладимировского сельского поселения» (далее - МКУ) в размере 5 198,9 тыс. руб., что больше ожидаемого исполнения за 2023 год на сумму 701,5 тыс. руб. или на 13,9 %.

По данному подразделу в 2024 году планируется произвести следующие расходы:

на оплату труда работников МКУ в сумме 4 147,9 тыс. руб.;

на закупку товаров, работ, услуг (услуги по содержанию имущества, прохождение гарантийного ТО, услуги по обслуживанию пожарной сигнализации, ремонт и обслуживание оргтехники, сбор и вывоз ТКО, автострахование гражданской ответственности, оплата услуг по выполнению экологической отчетности, плату за негативное воздействие на окружающую среду и приобретение ГСМ (бензин, дизтопливо, масло),канцелярские товары, приобретение основных средств) на общую сумму 676,9 тыс. руб.;

на уплату коммунальных услуг в сумме 374,1 тыс. руб.;

на сопровождение программного обеспечения в сумме 400,0 тыс. руб.;

на компенсационные выплаты руководителям КТОС в сумме 144,0 тыс. руб.;

на взносы в ассоциацию муниципальных образований Краснодарского края в сумме 5,0 тыс. руб.

## Раздел 0200 «Национальная оборона»

Удельный вес плановых бюджетных ассигнований по данному разделу в общей сумме плановых расходов на 2024 год составляет 1,7 %.

Подраздел 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»

Расходные обязательства Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района в данной области определяются следующими законодательными и нормативными правовыми актами:

федеральным законом от 06.10.2003 г. № 131 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации;

постановлением Правительства Российской Федерации от 27.11.2006 г. № 719 «Об утверждении положения о воинском учёте»;

постановлением Правительства Российской Федерации от 29.04.2006 г. № 258 «О субвенциях на осуществление полномочий по первичному воинскому учёту на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты».

Расходы бюджета сельского поселения в 2024 году по данному разделу составят в сумме 340,1 тыс. руб., в том числе из краевого бюджета на эти цели предусмотрено 308,7 тыс. руб. и из бюджета поселения в сумме 31,4 тыс. руб., что больше ожидаемого исполнения текущего периода на сумму 13,1 тыс. руб. (с учетом повышения заработной платы с 01.01.2024 г. на 4,0 %).

Расчет ФОТ произведен согласно решения Совета Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района от 30.08.2022 г. № 120 «Об утверждении Положения о размере и условиях оплаты труда работников, осуществляющих воинский учет в администрации Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района».

## Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

По данному разделу в 2024 году предусмотрены расходы в сумме 22,5 тыс. руб. Удельный вес в общей сумме плановых расходов на 2024 год составляет 0,1 %.

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

Удельный вес плановых бюджетных ассигнований к общей сумме расходов составляет 0,1 %.

Бюджетные ассигнования бюджета сельского поселения по подразделу запланированы в соответствии с полномочиями поселения:

на участие в предупреждении и ликвидации, организация и осуществление мероприятий по ЧС и составляют в сумме 1,0 тыс. руб. или 0,1 % от общей суммы расходов, предусмотренных на 2024 год. Средства предусмотрены на приобретение наглядной агитации;

на обеспечение первичных мер пожарной безопасности в сумме 21,5 тыс. руб., что составляет 100,0 % ожидаемого исполнения текущего периода. Средства предусмотрены на обслуживание пожарных гидрантов.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Удельный вес плановых бюджетных ассигнований по данному разделу в общей сумме плановых расходов на 2024 год составляет в сумме 2 875,4 тыс. руб. или 14,4 %.

Подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»

Согласно письму Министерства финансов Краснодарского края от 27.10.2023 г. № 205 - 02.03 – 15 - 7286/86 «О размерах дифференцированных нормативов отчислений от акцизов и прогнозируемых объемах доходов на 2024-2026 годы», запланирована сумма отчислений от акцизов в сумме 2 875,4 тыс. руб.

Расходные обязательства по данному подразделу предусмотрены на использование средств муниципального дорожного фонда в сумме 2 875,4 тыс. руб., согласно решения Совета Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района от 27.09.2013 г. № 352 «О создании муниципального дорожного фонда Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района и утверждении порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района».

Остаток средств муниципального дорожного фонда, по ожидаемой оценке за 2023 год, составит в сумме 1 248,2 тыс. руб. Данные средства будут направлены на формирование муниципального дорожного фонда в 2024 году.

В 2024 году в целях обеспечения безопасности дорожного движения школьников в Нововладимировском сельском поселении с целью предотвращения детского дорожно-транспортного травматизма запланировано изготовление проекта безопасности дорожного движения и согласно этого проекта выполнить следующие мероприятия:

нанесение дорожной разметки (пешеходный переход) по ул. Ленина и по ул. Пионерской на сумму 58,0 тыс. руб.;

нанесение осевой дорожной разметки по ул. Ленина и по ул. Пионерской на сумму 79,2 тыс. руб.

Также провести работы:

ремонт в гравийном исполнении по ул. Октябрьской с подсыпкой ГПС (0,5 км) на сумму 1 250,0 тыс. руб.;

исправление профиля дорожного полотна по ул. Светлой, ул. Советской, ул. Набережной, ул. Заводской, ул. Мира, пер. Парковому, ул. Заречной, ул. Северной на сумму 362,2 тыс. руб.;

ремонт тротуара по ул. Пионерской на сумму 2 374,2 тыс. руб.

Подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономике»

По данному подразделу в 2024 году расходы представлены муниципальной программой «Поддержка малого и среднего предпринимательства Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района на 2024-2026 годы». Объем бюджетных ассигнований на реализацию данных полномочий предусмотрен в размере 1,0 тыс. руб.

Средства предусмотрены на проведение конкурса среди субъектов малого предпринимательства Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района.

Темп роста к уровню 2023 года составляет 100,0 %.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунального хозяйства»

Удельный вес плановых бюджетных ассигнований по данному разделу в общей сумме плановых расходов на 2024 год составляет в сумме 650,0 тыс. руб. 6,9 %.

Подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство»

По данному подразделу в 2024 году расходные обязательства в области коммунального хозяйства, предусмотрены в сумме 650,0 тыс. руб. и будут направлены на обслуживание газоснабжения в Нововладимировском сельском поселении Тбилисского района.

Расходы по данному разделу на 2024 год, по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года (2 919,2 тыс. руб.) снижены на сумму 2 269,2 тыс. руб. или на 77,7 %, в связи с принятием решения Совета Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района от 17.03.2023 г. № 144 «О даче согласия на передачу муниципального унитарного предприятия «По благоустройству территории Нововладимировского сельского поселения» как имущественного комплекса, в муниципальную собственность муниципального образования Тбилисский район на безвозмездной основе» и передачей движимого, недвижимого имущества, земельных участков из собственности сельского поселения в муниципальную собственность МО Тбилисский район (решение Совета Нововладимировского сельского поселения от 20.05.2023 г. № 160 «О даче согласия на передачу недвижимого имущества из муниципальной собственности Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района в муниципальную собственность муниципального образования 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» (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.

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»

Общая сумма плановых расходов на 2024 год составит в сумме 728,3 тыс. руб., по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года показатели по данному подразделу уменьшены на сумму 1 637,8 тыс. руб. Средства предусмотрены:

на прохождение государственной экспертизы сметной стоимости по объекту реконструкции парка по ул. Ленина в ст. Нововладимировской в сумме 198,4,0 тыс. руб.;

на лабораторные испытания вод в открытых водоемах в сумме 6,1 тыс. руб.;

на акарицидную обработку детских площадок (уничтожение клещей) в сумме 8,8 тыс. руб.;

на ремонт уличного освещения, техническое обслуживание уличного освещения, потребление электроэнергии уличным освещением в сумме 450,0 тыс. руб.;

содержание и текущий ремонт объектов благоустройства (детские и спортивные площадки) в сумме 15,0 тыс. руб.;

на финансирование мероприятий муниципальной программы «Благоустройство территории Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района» в рамках мероприятия «Содержание и текущий ремонт объектов благоустройства (малых архитектурных форм, детских игровых и спортивных площадок, газонов, зеленых насаждений, тротуаров, пешеходных дорожек и т.д.) в сумме 50,0 тыс. руб.

Уменьшение финансирования в 2024 году в сравнении с ожидаемым исполнением текущего периода на сумму 1 637,8 тыс. руб. связано с поступлением в бюджет поселения в 2023 году межбюджетных трансфертов:

на организацию благоустройства территории поселения выделены трансферты в сумме 300,0 тыс. руб. от министерства топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Краснодарского края;

из бюджета муниципального образования Тбилисский район бюджету сельского поселения выделены иные межбюджетные трансферты в сумме 1 514,8 тыс. руб., в рамках мероприятия «Развитие инициативного бюджетирования в муниципальном образовании Тбилисский район» муниципальной программы МО Тбилисский район «Социально-экономическое и территориальное развитие», на благоустройство общественной территории по адресу: Краснодарский край, ст. Нововладимировская, по ул. Пионерской.

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

Удельный вес плановых бюджетных ассигнований по данному разделу в общей сумме плановых расходов на 2024 год составляет в сумме 3 900,0 тыс. руб. или 19,5 %.

Подраздел 0801 «Культура»

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

Расходы на выплату заработной платы МБУК рассчитаны согласно Положения об оплате труда работников МБУК «Нововладимировский КДЦ», утвержденное решением Совета Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района от 30.06.2022 г. № 116 и запланированы в сумме 2 772,2 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» темп роста заработной платы работников культуры в 2024 году должен составить 109,9 % по отношению к 2023 году.

Согласно вышеуказанного письма будут внесены изменения в постановление администрации Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района №19 от 13 марта 2013 года «Об утверждении плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района, направленные на повышение эффективности сферы культуры», где уровень средней заработной платы работников культуры сельского поселения в 2024 году составит 35,1 тыс. руб., в 2023 году – 31,9 тыс. руб. или 110,0 % к уровню 2023 года.

Также в рамках муниципального задания запланированы расходы:

обслуживание вебсайтов в сумме 24,0 тыс. руб.;

огнезащитная обработка текстильных изделий сцены в сумме 25,0 тыс. руб.,

обслуживание АПС 28800, обслуживание тревожной кнопки на сумму

55,0 тыс. руб.;

техническое обслуживание газового оборудования в сумме 25,5 тыс. руб.;

проверка дымовых и вентиляционных каналов в сумм 1,7 тыс. руб.;

коммунальные услуги в сумме 250,1 тыс. руб.;

услуги связи в сумме 100,0 тыс. руб.;

заправка огнетушителей в сумме 11,5 тыс. руб.

Решением Совета Нововладимировского сельского поселения от 24.11.2023 г. № 176 принято решение о передаче администрации МО Тбилисский район полномочий по организации библиотечного обслуживания, предоставлению информационных услуг и комплектованию библиотечных фондов на 2024 год. На финансирование библиотек предусмотрены расходы в сумме 635,0 тыс. руб., что на 12,5 % (564,2 тыс. руб.) больше ожидаемого исполнения 2023 года. Рост расходов на 70,8 тыс. руб. обусловлен с учетом повышения заработной платы, приобретением светодиодных ламп, ламинатора, телефонного аппарата и компенсации за коммунальные услуги библиотекарю.

Раздел 1000 «Социальная политика»

Удельный вес плановых бюджетных ассигнований по данному разделу в общей сумме плановых расходов на 2024 год составляет в сумме 72,7 тыс. руб. или 0,4 %.

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, предусмотренные пунктом 5 статьи 20 Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и согласно решения Совета Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района от 11.10.2011 г. № 203 в сумме 72,7 тыс. руб., что составляет 100,0 % к уровню 2023 года.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

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

Подраздел 1102 «Массовый спорт»

В 2024 году планируются расходы на проведение массовых спортивных мероприятий (футбол, волейбол, веселые старты) в сумме 20,0 тыс. руб., что составляет 100,0 % к уровню 2023 года.

Раздел 1200 «Средства массовой информации»

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

Подраздел 1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации».

В целях информирования населения о деятельности органов местного самоуправления поселения в данном разделе предусмотрены средства в сумме 20,0 тыс. руб., что соответствует уровню 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 в сумме 65,6 тыс. руб. или 0,3 %.

Подраздел 1301 «Обслуживание внутреннего муниципального долга»

На 2024 год планируются средства на обслуживание внутреннего муниципального долга в сумме 65,6 тыс. руб.

В ходе проведения экспертно – аналитического мероприятия постановлением администрации муниципального образования Тбилисский район от 28.11.2023 г. № 1488 «О предоставлении бюджетного кредита Нововладимировскому сельскому поселению» предоставлен бюджетный кредит на частичное покрытие дефицита бюджета в размере 1 022,0 тыс. руб.

Срок погашения бюджетного кредита не позднее 01.11.2024 года. Проценты за пользование бюджетным кредитом составят 0,9 тыс. руб. (1 022,0 тыс. руб. \* 0,1 % / 12 мес. \* 11 мес. = 0,9 тыс. руб.).

Также, в ноябре 2024 года запланировано привлечение кредита от коммерческих организаций в сумме 2 422,0 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 64, 6 тыс. руб.

2 422,0 тыс. руб. \* 16 % (15 % +1 %) / 12 мес. \* 2 мес. = 64,6 тыс. руб.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2024 год утвержден в сумме 65,6 тыс. руб. или 0,3 % от 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 %).

4. Муниципальные программы

Постановлением администрации Нововладимировского сельского поселения от 24.10.2023 г. № 67 «Об утверждении перечня муниципальных программ Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района на 2024 год» предусмотрено три муниципальных программы:

муниципальная программа «Поддержка малого и среднего предпринимательства Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района на 2024-2026 годы»;

муниципальная программа «Благоустройство территории Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района на 2024-2026 годы»;

муниципальная программа «Газификация территории Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района на 2022-2024 годы».

В Проекте бюджета сельского поселения Тбилисского района на 2024 год предусмотрено две муниципальные программы (таблица № 5):

Таблица № 5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы  Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района | 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 | Муниципальная программа «Поддержка малого и среднего предпринимательства Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района» на 2024-2026 г.г. | Создание и обеспечение благоприятных соц.-экономических условий для развития малого и среднего предпринимательства, способствующих росту уровня социально-экономического развития сельского поселения, занятости населения. | 1,0 | Организация и проведение конкурса среди предпринимателей Нововладимировского сельского поселения |
| 2 | Муниципальная программа «Благоустройство территории Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района на 2024-2026 годы» | Повышение качества и комфорта территорий общего пользования Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района | 15,0 | Организация благоустройства  территории;  благоустройство общественных территорий |
|  | Итого |  | 16,0 | Х |

Как видно из данных таблицы на 2024 год в рамках двух муниципальных программ сельского поселения предусмотрены расходы в сумме 16,0 тыс. руб. или 0,001 % от общего объема расходов.

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

1. Дефицит (профицит) бюджета сельского поселения,

источники его финансирования

Доходная часть Проекта бюджета сельского поселения планируется в сумме 18 604,9 тыс. руб., расходы запланированы в сумме 20 004,9 тыс. руб. Дефицит бюджета сельского поселения на 2024 год запланирован в сумме 1 400,0 тыс. руб.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета в 2024 году (приложение № 6 к Проекту решения) является получение кредита от кредитных организаций в сумме 2 422,0 тыс. руб. и погашение бюджетного кредита, полученного из бюджета муниципального образования Тбилисский район в сумме 1 022,0 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 Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района на 2024 год предусмотрен в сумме 1 400,0 тыс. руб. < (18 604,9 тыс. руб. – 3 809,5 тыс. руб. - 0) х 10,0 %) = 1 479,5 тыс. руб., что не противоречит требованиям пункта 3 статьи 92.1 БК РФ.

7. Программа муниципальных внутренних заимствований

Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района на 2024 год.

Согласно приложения № 7 «Программа муниципальных внутренних заимствований Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района» в 2024 году планируется привлечение коммерческого кредита из кредитных организаций в сумме 2 422,0 тыс. руб. на погашение бюджетного кредита из МО Тбилисский район, полученного в ноябре 2023 года в сумме 1 022,0 тыс. руб. (Постановление администрации МО Тбилисский район от 28.11.2023 г. № 1 488 «О предоставлении бюджетного кредита Нововладимировскому сельскому поселению Тбилисского района»).

Верхний предел муниципального внутреннего долга местного бюджета на 01.01.2025 года, предусмотренный Проектом решения Совета сельского поселения составит 2 422,0 тыс. руб. (1 022,0 тыс. руб. + 2 422,0 тыс. руб. – 1 022,0 тыс. руб.).

Предельный объем муниципального долга в сельском поселении на 2024 год установлен в сумме 14 795,4 тыс. руб., что не противоречит требованиям статьи 107 БК РФ и не превышает общий годовой объем доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов.

V муниципального долга = V доходов бюджета – V безвозмездных поступлений -V поступлений по доп. нормативу

14 795,4 тыс. руб. = (18 604,9 тыс. руб. – 3 809,5 тыс. руб. – 0 = 14 795,4 тыс. руб.)

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия, контрольно-счетная палата сделала выводы:

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

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

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 18 604,9 тыс. руб., в том числе: налоговые доходы определены в сумме 14 795,4 тыс. руб., безвозмездные поступления определены в сумме 3 809,5 тыс. руб.

5. Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в сумме 20 004,9 тыс. руб.

6. Дефицит 1 400,0 тыс. руб.

Предложения Совету Нововладимировского сельского поселения, Администрации Нововладимировского сельского поселения:

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

В Проекте бюджета на 2024 год по разделу 0500 «Жилищно-коммунального хозяйства», подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» средства бюджета в части водоснабжения населения не предусмотрены.

Вышеуказанное нарушение будет отражено в отчете контрольно-счетной палаты за 2023 год в соответствии с Классификатором нарушений, утвержденным Президиумом Совета контрольно-счетных органов Краснодарского края от 12.12.2017 г., 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».

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

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

4. 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.

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

6. 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 Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района «О бюджете Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района на 2024 год» не противоречит положениям БК РФ и может быть принят к рассмотрению Советом Нововладимировского сельского поселения.