Контрольно-счетная палата муниципального образования Новокубанский район

Заключение №
на проект решения Совета Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района «О бюджете Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района на 2024 год»

21.11.2023 г. г. Новокубанск

Настоящее заключение составлено на основании пункта 2 статьи 8, пункта 3 статьи 9 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования Новокубанский район, утвержденного Решением Совета муниципального образования Новокубанский район от 26 января 2012 года № 194/25 «О Контрольно-счетной палате муниципального образования Новокубанский район» (с учетом внесенных изменений решением Совета МО Новокубанский район от 21 октября 2021 года № 158), в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Новокубанский район на 2023 год, распоряжения Контрольно-счетной палаты муниципального образования Новокубанский район №36-рэ от 13 ноября 2023 года.

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 14 по 28 ноября 2023 года.

Заключение на проект решения Совета Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района «О бюджете Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района на 2024 год» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Верхнекубанском сельском поселении Новокубанского района, иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы бюджетного планирования и бюджетной деятельности субъектов РФ и поселений.

Проект решения о бюджете на очередной финансовый год направлен для проведения экспертизы в Контрольно-счетную палату муниципального образования Новокубанский район в срок, установленный Положением о бюджетном процессе в Верхнекубанском сельском поселении Новокубанского района.

Срок предоставления в представительный орган муниципального образования проекта решения, установленный частью 1 статьи 185 БК РФ и пунктом 1 статьи 18 Положения о бюджетном процессе, не нарушен (не позднее 15 ноября текущего года).

Состав показателей, представленных для рассмотрения и утверждения в проекте решения Совета Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района «О бюджете Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района на 2024 год», соответствует нормам действующего

Председатель Т.Е. Владимирова

законодательства (статьи 184.1, 184.2 БК РФ и требованиям Положения о бюджетном процессе).

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом Решения, соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации.

Проектом соблюдены нормы части 3 статьи 184.1 БК РФ в части установления:

источников финансирования дефицита бюджета;

распределения бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов на очередной финансовый год;

ведомственной структуры расходов бюджета;

общего объема бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;

объема межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и (или) предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;

верхнего предела муниципального внутреннего долга, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям.

При подготовке данного заключения Контрольно-счетной палатой проведен анализ документов, внесенных с проектом решения о бюджете Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района на 2024 год (далее по тексту – «проект Решения»).

Параметры бюджета Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района сформированы в соответствии с требованиями статьи 21 БК РФ, статьи 15 Федерального закона от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», правовыми актами органов местного самоуправления.

Прогноз социально-экономического развития Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района в соответствии с требованиями статьи 173 БК РФ, одобрен главой Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района (постановление администрации Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района от 24.10.2023 №61).

При подготовке основных направлений бюджетной и налоговой политики Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов учтены положения послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации, Указа Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 года №474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», Указа президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», обязательства муниципального образования Новокубанский район в соответствии с заключенным с Министерством финансов Краснодарского края соглашением о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов муниципального образования Новокубанскй район, требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также с учетом основных задач, определенных

губернатором Краснодарского края, главой муниципального образования Новокубанский район.

Целью основных направлений бюджетной политики, является определение условий и подходов, принимаемых для составления проекта бюджета муниципального образования Новокубанский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов. Основные направления в бюджетной и налоговой политике в среднесрочной перспективе сохраняют преемственность в отношении определенных ранее целей, задач и приоритетов.

В части оптимизации и повышению эффективности бюджетных расходов, осуществляется следующее:

меры социальной поддержки предоставляются адресно, являются социально значимыми и носят целевой характер. При рассмотрении вопроса об установлении новых видов социальной помощи и мер поддержки, учитываются критерии нуждаемости;

осуществляется финансовый контроль в соответствии с частью 5 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

организованны совместные закупки товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципальных учреждений Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района;

бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства в первоочередном порядке направляются на завершение строительства (реконструкцию) объектов капитального строительства. По итогам 2022 года удельный вес объема капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности, с высокой степенью готовности в общем объеме капитальных вложений составил – 100%;

осуществляется проведение мониторинга качества финансового менеджмента в отношении главных распорядителей средств бюджета Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района, главных администраторов доходов (источников финансирования дефицита бюджета) бюджета Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района.

В основу расчетов формирования доходной части бюджета на 2024 год положены расчетные данные плана социально-экономического развития Верхнекубанского сельского поселения Новокубанский район на 2024 год и на плановый период до 2026 года, в отраслевом разрезе, индексы роста цен, заработной платы, показатели собираемости налогов в динамике за предшествующие годы, ряд других параметров, влияющих на изменение налогооблагаемой базы.

При оценке налоговых и неналоговых доходов учитывается максимально возможный уровень собираемости налогов, поступление недоимки прошлых периодов, реструктуризация задолженности юридических лиц, а также меры по совершенствованию администрирования.

Прогноз параметров основных показателей социально-экономического развития Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района, разработан на основе анализа развития экономики в предшествующие годы и

оценки результатов работы в 2023 году, основанной на аналитической обработке статистической информации за истекший период текущего года, а также предварительных данных, полученных от предприятий и организаций, осуществляющих хозяйственную деятельность на территории Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района.

Доходы бюджета и перспективные тенденции их изменения

Доходы бюджета Верхнекубанского сельского поселения на 2024 год планируются в сумме 38 982,20 тыс. руб. Относительно оценки исполнения доходной части бюджета поселения (33 705,80 тыс. руб.) в 2023 году прогнозируется увеличение доходов на 5 276,40 тыс. руб. или на 15,65 %.

Структурный анализ и динамика доходной части бюджета Верхнекубанского сельского поселения:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование доходов	Оценка исполнения бюджета в 2023 году	Прогноз доходов бюджета на 2024 год	Отклонение, +/- тыс. руб.	Темп роста, %	Удельный вес в структуре доходов в 2023 г., %
1	Собственные доходы, в том числе:	26 846,50	31 953,90	5 107,40	119,02	81,97
1.1	Налоговые доходы	26 422,00	31 630,90	5 208,90	119,71	81,14
1.2	Неналоговые доходы	424,50	323,00	-101,50	76,09	0,83
2	Безвозмездные поступления	6 859,30	7 028,30	169,00	102,46	18,03
Всего доходов		33 705,80	38 982,20	5 276,40	115,65	100,00

Формирование доходной части бюджета планируется за счет собственных доходов на 81,97 % и безвозмездных поступлений на 18,03%. Собственные доходы планируются в соответствии со статьями 61.5, 62 БК РФ 31 953,90 тыс. руб., в том числе за счет налоговых доходов – 31 630,90 тыс. руб., неналоговых доходов – 323,0 тыс. руб.

В сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета в части налоговых доходов 2023 года (26 422,0 тыс. руб.), планируется повышение налоговых доходов в 2024 году на 5 208,90 тыс. руб., что составляет 19,71%.

В сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета в части неналоговых доходов 2023 года (424,5 тыс. руб.), планируемый объем неналоговых доходов в 2024 году имеет тенденцию к снижению на 23,1 % и составит 323,0 тыс. руб.

В 2024 году планируются безвозмездные поступления в бюджет Верхнекубанского сельского поселения в сумме 6 859,3 тыс. руб., что больше ожидаемого исполнения 2023 года на 169,0 тыс. руб. Безвозмездные поступления сформированы за счет дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 3 135,4 тыс. руб., субсидии бюджетам сельских поселений на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в

населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек в сумме 679,9 тыс.руб. и субвенций бюджетам поселений в сумме 308,7 тыс. руб.

В 2024 году планируется формирование налоговых доходов за счет поступления земельного налога в сумме 11 972,0 тыс. руб. (удельный вес 37,85%), акциза на подакцизные товары в сумме 617,9 тыс. руб. (удельный вес 14,82%), налога на доходы физических лиц (НДФЛ) в сумме 13 064,0 тыс. руб. (удельный вес 41,3%) и налога на имущество физических лиц в сумме 1 786,0 тыс. руб. (удельный вес 5,65%).

Структурный анализ налоговых доходов бюджета Верхнекубанского сельского поселения

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Оценка исполнения бюджета в 2023 году	Прогноз доходов бюджета на 2024 год	Отклонение, +/- тыс. руб.	Темп роста, %	Удельный вес в структуре доходов в 2023 г., %
1	Налог на доходы физических лиц	11 855,00	13 064,00	1 209,00	110,20	41,30
2	Акциз на подакцизные товары	4 070,00	4 687,90	617,90	115,18	14,82
3	Единый сельскохозяйственный налог	110,00	121,00	11,00	110,00	0,38
4	Налог на имущество физических лиц	1 746,00	1 786,00	40,00	102,29	5,65
5	Земельный налог	8 641,00	11 972,00	3 331,00	138,55	37,85
Всего налоговых доходов		26 422,00	31 630,90	5 208,90	119,71	100,00

В сравнении с оценкой исполнения бюджета в 2024 году планируется рост поступлений:

По налогу на доходы физических лиц на 1 209,0 тыс. руб. или 10,2 %;

По акцизам на подакцизный товары на 617,9 тыс.руб. или 15,18%;

по единому сельскохозяйственному налогу на 11,0 тыс. руб. или 10,0%.

по налогу на имущество физических лиц на 40,0 тыс. руб. или 2,29 %;

по земельному налогу на 3 331,0 тыс. руб. или 38,55%.

Поступления по акцизам на подакцизные товары запланированы в соответствии с нормативами отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных карбюраторных двигателей, производимых на территории Российской Федерации, и прогнозируемыми объемами доходов, доведенными Письмом Министерства финансов Краснодарского края.

Данный показатель предусмотрен на основании письма Межрайонной ИФНС России № 13 по Краснодарскому краю о прогнозе поступлений доходов на 2024-2026 гг..

В соответствии с прогнозом социально-экономического развития в 2023 году постоянно проживающего населения на территории поселения планируется 6,0 тыс. человек, в том числе пенсионеров и неработающих инвалидов 2,2 тыс. человек. Численность населения, занятого в экономике составляет 3,5 тыс. человек или 58,3 % от всего населения. Численность официально зарегистрированных безработных составляет 5 человек.

Председатель Т.Е. Владимирова

Фонд оплаты труда в 2024 году планируется в размере – 890 955,8 тыс. руб.

Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата в 2024 году планируется в размере 64,9 тыс. руб., в 2023 году (по данным оценки) – 64,3 тыс. руб., темп роста запланирован в размере 0,9%.

Согласно пункту 4 статьи 173 БК РФ в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений. Однако представленная пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития Верхнекубанского сельского поселения на 2024 год и плановый период содержит анализ развития поселения в 2023 году без пояснения прогнозируемых изменений. Учитывая, что доходы бюджета прогнозируются на основе прогноза социально-экономического развития необходимо проводить детальное обоснование его параметров.

Пояснительная записка, представленная к проекту бюджета, не раскрывает причины, оказавшие влияние на формирование доходной части бюджета.

Расходы бюджета и перспективные тенденции их изменения

Расходы бюджета Верхнекубанского сельского поселения в 2024 году планируются в размере 38 672,2 тыс. руб. Согласно оценке исполнения расходной части бюджета в 2023 году ожидаются расходы в размере 36 816,1 тыс. руб., прогнозируется увеличение расходов в 2024 году на 1 856,10 тыс. руб. или 5,04 %.

Резервный фонд Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района на 2024 год запланирован в сумме - 100,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

В 2024 году запланированы расходы занимающие наибольшую долю в расходной части бюджета по следующим разделам:

01 «Общегосударственные вопросы» – 39,42% (15 244,2 тыс. руб.);

08 «Культура и кинематография» – 42,91 % (16 594,0тыс. руб.);

04 «Национальная экономика» - 12,2 % (4 717,9 тыс. руб.);

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 3,76 % (1 452,4 тыс. руб.).

Менее 1,0 % в расходной части бюджета занимают расходы по разделу 02 «Национальная оборона» 0,8% (308,7 тыс. руб.), 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» 0,04 % (15,00 тыс. руб.), 07 «Образование» 0,19 %, (75,00 тыс. руб.), 11 «Физическая культура и спорт» 0,08% (30,00 тыс. руб.), 10 «Социальная политика» 0,59 % (230,00 тыс. руб.).

В сравнении с ожидаемым исполнением расходной части бюджета 2023 года в 2024 году планируется увеличение расходов по разделу 01 Общегосударственные вопросы на 2 211,5 тыс. руб. (16,97%), 02 «Национальная оборона» на 12,1 тыс.руб. (4,08%), 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 4,6 тыс. руб. (44,23%), 04 «Национальная экономика» на 683,10 тыс. руб. (16,93%), 08 Культура и кинематография на 742,3 тыс. руб. (4,68%), 09 «Социальная политика» на 25,0 тыс. руб. (12,2%), Увеличение расходов по разделу 03 «Национальная безопасность и

правоохранительная деятельность» на 50,0 тыс. руб., 11 «Физическая культура и спорт» на 15,0 тыс. руб. (в 2023 расходов по данном разделам не ожидается).

Структурный анализ и динамика расходной части бюджета Верхнекубанского сельского поселения:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование раздела	Оценка исполнения бюджета в 2023 году	Прогноз расходов бюджета на 2024 год	Отклонение, +/- тыс. руб.	Темп роста, %	Удельный вес в структуре расходов в 2023 г., %
1	01 Общегосударственные вопросы	13 032,70	15 244,20	2 211,50	116,97	39,42
2	02 Национальная оборона	296,60	308,70	12,10	104,08	0,80
3	03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	10,40	15,00	4,60	144,23	0,04
4	04 Национальная экономика	4 034,80	4 717,90	683,10	116,93	12,20
5	05 Жилищно-коммунальное хозяйство	3 281,90	1 452,40	-1 829,50	44,25	3,76
6	07 Образование	101,00	75,00	-26,00	74,26	0,19
7	08 Культура и кинематография	15 851,70	16 594,00	742,30	104,68	42,91
8	10 Социальная политика	205,00	230,00	25,00	112,20	0,59
9	11 Физическая культура и спорт	0,00	30,00	30,00		0,08
10	13 Обслуживание государственного и муниципального долга	2,00	5,00	3,00	250,00	0,01
Всего расходов		**36 816,10**	**38 672,20**	**1 856,10**	**105,04**	**100,00**

Пунктом 16 проекта решения «О бюджете Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района на 2024 год» запланировано увеличение заработной платы работникам муниципальных учреждений с 01 октября 2024 года на 4,0%.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» планируются расходы в размере 15 244,20 тыс. руб., что больше оценки исполнения расходной части бюджета в 2023 году на 2 211,50 тыс. руб. (16,97%).

По разделу 02 «Национальная оборона» планируются расходы в размере 308,7 тыс. руб., что больше оценки исполнения расходной части бюджета в 2023 году на 12,1 тыс. руб. (4,08%).

По разделу 04 Национальная экономика планируются расходы в размере 4 717,9 тыс.руб., что больше оценки исполнения расходной части в 2023 году на 683,1 тыс. руб. (16,93%).

По разделу 08 «Культура и кинематография» планируются расходы в размере 16 594,0 тыс. руб., что больше оценки исполнения расходной части в 2023 году на 742,3 тыс.руб. (4,68%).

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» планируются расходы в размере 1 452,4 тыс. руб., что меньше оценки исполнения расходной части на 1 829,5 тыс. руб. (55,75%).

По разделу 07 «Образование» планируется уменьшение расходов относительно оценки исполнения расходной части бюджета на 26,0 тыс. руб. (25,74%).

Председатель Т.Е. Владимирова

Пунктом 13 проекта решения «О бюджете Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района на 2024 год» установлен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда в сумме 4 687,9 тыс. руб.

Оценка достаточности запланированных, бюджетных ассигнований для исполнения расходных полномочий

Согласно Пояснительной записке к проекту бюджета Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района на 2024 год расчет проекта бюджета по расходам произведен:

с учетом принятых бюджетных обязательств, на основании прогнозной оценки исполняемых главными распорядителями бюджетных средств расходных обязательств, включенных в реестр расходных обязательств Верхнекубанского сельского поселения;

с учетом индексации роста расходов на оплату труда, коммунальные услуги и прочие расходы;

с учетом объемов предоставления подведомственными учреждениями муниципальных услуг в 2024 году;

в пределах прогноза поступления доходов в местный бюджет и источников покрытия дефицита бюджета.

В проекте расходной части бюджета на 2024 год запланированы ассигнования на осуществление полномочий, определяемых Федеральным законом №131-ФЗ от 06 октября 2003 года «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и Уставом Верхнекубанского сельского поселения Новокубанский район по решению вопросов местного значения.

Пунктом 10 проекта решения о бюджете Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района на 2024 год согласно ведомственной структуре расходов Верхнекубанского сельского поселения, утвержден перечень главных распорядителей средств:

Совет Верхнекубанского сельского поселения – запланированы расходы в размере 59,4 тыс. руб.;

Администрация Верхнекубанского сельского поселения – запланированы расходы в размере 38 612,8 тыс. руб.

В целях оценки общего объема расходов местного бюджета на 2024 год проведен анализ реестра расходных обязательств Верхнекубанского сельского поселения, представленного одновременно с проектом бюджета Верхнекубанского сельского поселения на 2024 год.

Согласно пункту 2 статьи 87 Бюджетного кодекса РФ под реестром расходных обязательств понимается используемый при составлении проекта бюджета свод (перечень) законов, иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, обусловливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных обязательств с указанием соответствующих положений (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) законов и иных нормативных правовых актов, муниципальных

правовых актов с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств.

Объем расходов, запланированный проектом решения «О бюджете Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района на 2024 год», в размере 38 672,2 тыс. руб. соответствует реестру расходных обязательств на 2024 год.

Расходы бюджета Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района, осуществляемые в рамках муниципальных программ.

При формировании расходной части бюджета Верхнекубанского сельского поселения на 2024 год учтены расходы на выполнение 11 муниципальных программ.

Согласно приложения № 4 к проекту решения «О бюджете Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района на 2024 год» расходы на реализацию муниципальных программ запланированы в сумме 23 934,3 тыс. руб., что составляет 61,89 % общего объема расходов.

Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан»

В проекте бюджета на реализацию муниципальной программы Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района «Социальная поддержка граждан» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме 230,0 тыс. рублей.

тыс.руб

Наименование показателя (подпрограмма, мероприятие)	2023 год*	Проект 2024 год
Всего, в том числе:	230,0	230,0
Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан	180,0	180,0
Выплата дополнительного материального обеспечения, доплаты к пенсиям	180,0	180,0
подпрограмма «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций»	50,0	50,0
Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан	50,0	50,0

*Показатели сводной бюджетной росписи по состоянию на 1 ноября 2023 года.

По подпрограмме «Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан» предусмотрены расходы в сумме 180,0 тысяч рублей на

выплату отдельным категориям работников Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района, имеющих необходимый стаж муниципальной службы, дающий право на доплату к пенсиям.

подпрограмме «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» предусмотрены расходы в сумме 50,0 тыс.руб.. Планируется предоставление субсидии Верхнекубанскому хуторскому казачьему обществу Новокубанского районного казачьего общества Лабинского отдельного казачьего общества, осуществляющим свою деятельность на территории

Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района в сумме 25,0 тысяч рублей.

На развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан (пенсионеры) предусмотрено 25,0 тыс.руб.

Муниципальная программа «Дети Кубани»

В проекте бюджета на реализацию муниципальной программы «Дети Кубани» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме 30,0 тыс.руб.

тыс.руб

Наименование показателя (подпрограмма, мероприятие)	2023 год*	Проект 2024 год
Всего, в том числе:	0,0	30,0

*Показатели сводной бюджетной росписи по состоянию на 1 ноября 2023 года.

Данные средства будут направлены на организацию и проведение социально значимых мероприятий для семей с несовершеннолетними детьми: «Международный День защиты детей»; «День семьи»; «День матери» (приобретение сувениров).

Муниципальная программа «Комплексное и устойчивое развитие в сфере строительства, архитектуры и дорожного хозяйства»

Расходы на реализацию муниципальной программы «Комплексное и устойчивое развитие в сфере строительства, архитектуры и дорожного хозяйства» предусмотрены в сумме 4687,9 тыс.руб.

тыс.руб.

Наименование показателя (подпрограмма, мероприятие)	2023 год*	Проект 2024 год
Всего, в том числе:	4460,1	4687,9
подпрограмма «Обеспечение безопасности дорожного движения»	3329,1	3000,0
подпрограмма «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог местного значения»	1130,9	1687,9

*Показатели сводной бюджетной росписи по состоянию на 1 ноября 2023 года.

Объемы бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы определены исходя из объемов доходов бюджета сельского поселения, учитываемых при формировании дорожного фонда Верхнекубанского сельского поселения. При этом объемы бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы на 2024 год будут уточнены в ходе исполнения бюджета Верхнекубанского сельского поселения с учетом объема неиспользованных бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения за 2023 год, разницы между фактически поступившим и прогнозировавшимся объемом доходов бюджета поселения в 2023 году, учитываемых при формировании дорожного фонда поселения.

Председатель Т.Е. Владимирова

По подпрограмме «Обеспечение безопасности дорожного движения» на 2024 год предусмотрено 3000,0 тыс.руб., в том числе:
- борьба с зимней скользкостью –600,0 тыс.руб.;
- уличного освещения – 2400,0 тыс.руб.;

По подпрограмме «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог местного значения» предусмотрено 1687,9 тыс.руб., в том числе:

- ТО уличного наружного освещения автомобильных дорог (замена ламп, светильников и СИП)- 200,0 тыс. рублей;

-оказание услуг экскаватора-погрузчика на сумму 80,0 тыс.руб.

- выполнение работ по устройству разметки проезжей части автомобильных дорог на сумму 300,0 тыс.руб.;

-приобретение ПГС на подсыпку гравийных улиц, мытый песок на сумму 100,0 тыс.руб..

-подсыпка и грейдирование дорог в хуторе Большевик-400,0 тысяч рублей.

-ямочный ремонт дороги в хуторе Измайлов-607,9 тысяч рублей

Муниципальная программа «Развитие жилищно–коммунального хозяйства»

В проекте Решения на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие жилищно–коммунального хозяйства» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме 1452,4 тыс.руб..

тыс.руб

Наименование показателя (подпрограмма, мероприятие)	2023 год*	Проект 2024 год
Всего, в том числе:	3652,2	1452,4

*Показатели сводной бюджетной росписи по состоянию на 1 ноября 2023 года.

На реализацию мероприятий подпрограммы «Благоустройство территории поселения» предусмотрено 1452,4 тыс.руб..

За счет этих средств планируется выполнение следующих мероприятий; кошение сорной растительности тракторной косилкой – 300,0 тыс.руб.; дезинсекцию, дератизацию территории поселения – 152,4 тыс.руб.; ремонт детских игровых площадок-300,0 тысяч рублей; приобретение и установка детских игровых площадок-700,0 тыс. руб.

Муниципальная программа «Обеспечение безопасности населения»

В проекте бюджета на реализацию муниципальной программы «Обеспечение безопасности населения» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме 15,0 тыс.руб..

Тыс.руб.

Наименование показателя (подпрограмма, мероприятие)	2023 год*	Проект 2024 год
Всего, в том числе:	54,8	65,0
подпрограмма «Пожарная безопасность»	54,8	65,0

*Показатели сводной бюджетной росписи по состоянию на 1 ноября 2023 года.

На 2024 год на реализацию муниципальной программы предусмотрены бюджетные ассигнования по следующим мероприятиям:

по подпрограмме «Пожарная безопасность» предусмотрены мероприятия по обеспечению пожарной безопасности на территории Верхнекубанского сельского поселения и в учреждениях культуры Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района в сумме 65,0 тыс.руб..

Муниципальная программа «Развитие культуры»

В проекте бюджета на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме 16559,0 тыс.руб.

Тыс.руб.

Наименование показателя (подпрограмма, мероприятие)	2023 год*	Проект 2024 год
Всего	15812,5	16559,0
Основные мероприятия муниципальной программы	15698,5	15720,0
Прочие мероприятия в области культуры	114,0	100,0
Укрепление материально-технической базы, приобретение специального оборудования для сельских домов культуры	0,00	739,0

*Показатели сводной бюджетной росписи по состоянию на 1ноября 2023 года.

На 2024 год на реализацию муниципальной программы предусмотрены бюджетные ассигнования по следующим мероприятиям:

на обеспечение деятельности МКУК «Верхнекубанский КДЦ» Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района и на организацию библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов, на обеспечение деятельности и создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры – 15720,0 тыс.руб.; на проведение праздничных мероприятий – 65,0 тыс.руб.; комплектование книжных фондов-35,0 тысяч рублей; на укрепление материально-технической базы МКУК «Верхнекубанский КДЦ»-739,0 тысяч рублей.

Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта»

На реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» предусмотрено 30,0 тыс.руб.

тыс.руб.

Наименование показателя (подпрограмма, мероприятие)	2023 год*	Проект 2024 год
Всего, в том числе:	0,00	30,0

*Показатели сводной бюджетной росписи по состоянию на 1 ноября 2023 года.

Данные средства будут направлены на проведение спортивных соревнований (приобретение кубков, медалей, грамот, выплат судьям).

Муниципальная программа «Экономическое развитие»

В проекте бюджета на реализацию муниципальной программы «Экономическое развитие» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме 30,0 тыс.руб.

тыс.руб.

Наименование показателя	2023 год*	Проект 2024 год

(подпрограмма, мероприятие)		
Всего, в том числе:	0,0	30,0

*Показатели сводной бюджетной росписи по состоянию на 1 ноября 2023 года.

На реализацию мероприятий муниципальной программы предусмотрены бюджетные ассигнования на следующие мероприятия:

изготовление баннеров, стендов, информационных материалов для организации и проведения ярмарок, форумов и прочих мероприятий.

Муниципальная программа «Информационное обеспечение жителей»

В проекте бюджета на реализацию муниципальной программы «Информационное обеспечение жителей» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме 70,0 тыс.руб.

тыс.руб.

Наименование показателя (подпрограмма, мероприятие)	2023 год*	Проект 2024 год
Всего,в том числе:	70,0	70,0

*Показатели сводной бюджетной росписи по состоянию на 01 ноября 2023 года.

За счет этих средств планируется опубликование в средствах массовой информации информационных материалов, нормативно-правовых актов.

Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы»

В проекте бюджета на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципальной службы» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме 20,0 тыс.руб.

тыс.руб.

Наименование показателя (подпрограмма, мероприятие)	2023 год*	Проект 2024 год
Всего	93,0	30,0

За счет этих средств планируется профессиональная переподготовка, повышение квалификации и краткосрочное обучение по профильным направлениям деятельности муниципальных служащих.

Муниципальная программа «Информатизация Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района»

На реализацию мероприятий муниципальной программы «Информатизация Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района» предусмотрено 750,0 тыс.руб..

тыс.руб.

Наименование показателя (подпрограмма, мероприятие)	2023 год*	Проект 2024 год
Всего	750,0	750,0

*Показатели сводной бюджетной росписи по состоянию на 1 ноября 2023 года.

Данные средства будут направлены на приобретение, сопровождение, обновление программ, ЭЦП, обеспечение администрации сети «Интернет», а также на приобретение материальных и основных средств.

Оценка верхнего предела муниципального долга и расходов на его обслуживание

Подпунктом 3 пункта 1 проекта решения Совета Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района «О бюджете Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района на 2024 год» предусматривается установление предельного объёма муниципального внутреннего долга Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района на 1 января 2025 года в сумме 2 300,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района в сумме 0,0 тыс. рублей.

привлечение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 2 300,0 тыс.руб.

погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 2 610,0 тыс.руб.;

привлечение кредитов кредитных организаций – 0,0 тыс.руб.

Оценка планирования предоставления муниципальных гарантий

Программой муниципальных гарантий Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района на 2024 год предоставление муниципальных гарантий на данный период не предусмотрено, что свидетельствует об отсутствии намерений у администрации Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района реализовывать такой инструмент поддержки инвестиционной и инновационной деятельности как «муниципальные гарантии».

Оценка сбалансированности бюджета

Общий объем доходов – 38 982,2 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления – 7 028,3 тыс. руб.

Общий объем расходов – 38 672,2 тыс. руб.

Профицит бюджета – 310,0 тыс. руб.

Проект решения «О бюджете Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района на 2024 год» сформирован с учетом принципа сбалансированности бюджета, предусмотренного статьей 33 БК РФ.

Резервный фонд

Резервный фонд Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района на 2024 год запланирован в сумме - 100,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

Председатель Т.Е. Владимирова

Выводы

1. Проект решения «О бюджете Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района на 2024 год» (с приложениями) представлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования Новокубанский район 03.11.2023г. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом о бюджете, соответствуют Бюджетному кодексу РФ и Положению о бюджетном процессе в Верхнекубанском сельском поселении Новокубанского района. Срок предоставления проекта решения в представительный орган муниципального образования, установленный частью 1 статьи 185 БК РФ и пунктом 1 статьи 18 Положения о бюджетном процессе, не нарушен.

2. Состав показателей, представленных для рассмотрения и утверждения в проекте решения Совета Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района «О бюджете Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района на 2024 год», соответствует нормам действующего законодательства (статьи 184.1, 184.2 БК РФ и требованиям Положения о бюджетном процессе).

3. Из проекта бюджета следует, что в 2024 году предусмотрен профицит бюджета – 310,0 тыс.руб.

4. Объем доходов бюджета на 2024 год предусмотрен проектом бюджета в сумме – 38 982,2 тыс. рублей, что на 15,65 % или 5 276,4 тыс. рублей больше ожидаемого исполнения бюджета в 2023 году по доходам (33 705,8 тыс. руб.).

5. Налоговые и неналоговые доходы бюджета предложены на 2024 год в сумме – 31 953,9 тыс. рублей (81,97 % в структуре доходов), что на 5 107,4 тыс. руб. больше ожидаемого исполнения по данным доходам в 2023 году (26 846,5 тыс. руб.). Основная доля плановых поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2024 год, приходится на налог на доходы физических лиц – 41,3 % (13 064,0 тыс. руб.), темп увеличения по НДФЛ в сравнении с ожидаемым исполнением в 2023 году (1 209,0 тыс. руб.) составляет 10,2 %.

6. Безвозмездные поступления проектом бюджета на 2024 год предусмотрены в сумме – 7 028,3 тыс. рублей, что больше плана поступлений в 2023 году (6 859,3 тыс. руб.) на 2,46 % или на 169,0 тыс. рублей.

7. На 2024 год объём расходов планируется в сумме – 38 672,2 тыс. рублей, что больше на 1 856,1 тыс. рублей или на 5,04 % от плановых назначений расходов 2023 года (36 816,1 тыс. руб.).

8. На реализацию 14 муниципальных программ согласно приложения № 5 к проекту решения «О бюджете Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района на 2024 год» запланированы расходы в сумме 21 007,6 тыс. руб., что составляет 57,01% общего объема расходов.

9. Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2024 год запланирован в соответствии с плановой суммой доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты (требование пункта 5 статьи 179.4 БК РФ) – 4 687,9 тыс. руб.

11. Резервный фонд запланирован на весь плановый период в сумме - 100,0 тыс. руб. Объем резервного фонда соответствует требованиям статьи 81 БК РФ.

Председатель Т.Е. Владимирова

12. Программой муниципальных гарантий Верхнекубанским сельским поселением Новокубанского района на 2024 год предоставление гарантий не предусмотрено, что свидетельствует об отсутствии намерений у администрации Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района реализовывать такой инструмент поддержки инвестиционной и инновационной деятельности как «муниципальные гарантии».

Предложения

Рекомендовать администрации Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района:

при планировании расходной части бюджета руководствоваться принципом эффективности использования бюджетных средств;

при формировании пояснительной записки уделять особое внимание соответствию тождественных показателей, отражённых в приложениях к проекту бюджета с данными утвержденными в прогнозе социально-экономического развития;

при ведении реестра расходных обязательств контролировать соответствие бюджетных ассигнований функциям, полномочиям и программам, реализуемым сельским поселением;

муниципальные программы привести в соответствие с решением о бюджете;

при составлении прогноза социально-экономического развития проводить детальное обоснование его параметров;

в пояснительной записке раскрывать причины, оказавшие влияние на формирование доходной и расходной частей бюджета.

На основании вышеизложенного, проект решения Совета Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района «О бюджете Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района на 2024 год» с учетом замечаний, рекомендовать для принятия Советом Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Новокубанский район Т.Е. Владимирова

Главный специалист
Контрольно-счётной палаты
муниципального образования
Новокубанский район М.Ю.Цыцылина