

Заключение
Контрольно-счетной палаты муниципального образования
Навлинский район по результатам внешней проверки годового отчёта об
исполнении бюджета Навлинского городского поселения Навлинского
муниципального района Брянской области за 2020 год

26.04.2021 года

п. Навля

Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Навлинский район» по результатам внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области за 2020 год подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Навлинского района», иными актами законодательства Российской Федерации и органов местного самоуправления Навлинского района.

Основание для проведения проверки и подготовки заключения в рамках экспертно-аналитического мероприятия:

статья 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

статья 13 Положения о Контрольно-счетной палате Навлинского района;

пункт 1.3.2 плана работы контрольно – счетной палаты Навлинского района на 2020 год.

Цель проверки:

проверить: соответствие сведений, отраженных в отчете за 2020 год операциям по фактическому поступлению и расходованию средств районного бюджета, в том числе по источникам финансирования дефицита районного бюджета за отчетный год;

исполнение текстовых статей решения «О бюджете Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (с учетом изменений и дополнений);

исполнение бюджетных назначений и использование в 2020 году средств поселкового бюджета, достоверность бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета.

анализ: анализ исполнения основных характеристик бюджета (доходы по группам, расходы по разделам классификации расходов бюджетов, источники финансирования дефицита бюджета, а именно: по удельному весу показателей в общем объеме, по проценту исполнения к утвержденному бюджету и к предыдущему году);

отклонений при исполнении доходов бюджета за 2020 год и их причины.

Предмет внешней проверки:

- годовой отчет об исполнении бюджета за 2020 год с приложениями;

- пояснительная записка к годовому отчету;

- отчеты главных распорядителей бюджетных средств за 2020 год.

Объект внешней проверки:

администрация Навлинского района, финансовое управление администрации Навлинского района.

Исполнитель: председатель контрольно – счетной палаты Навлинского района Елена Викторовна Васильева.

1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета поселения за 2020 год

Отчет об исполнении бюджета поселения и все затребованные документы предоставлены администрацией района в срок, установленный планом проведения проверки.

Настоящее заключение подготовлено в соответствии со стандартом проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении местного бюджета, утверждённого распоряжением председателя Контрольно – счетной палаты Навлинского района от 01.07.2015 № 17 – р.

Оценка достоверности бюджетной отчетности проводилась на выборочной основе и включала в себя изучение и оценку:

- полноты годовой бюджетной отчетности и ее соответствие установленным формам;

- форм бюджетной отчетности, в части соблюдения требований составления отчетности и контрольных соотношений между формами отчетности;

- соблюдение требований Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 года № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее Инструкция №191н), в части полноты объема форм годовой отчетности, правильности их заполнения и своевременности представления.

Бюджетная отчетность за 2019 год представлена в контрольно – счетную палату Навлинского района на бумажном носителе и в виде электронного документа.

Годовой отчет, в виде форм бюджетной отчетности, установленных Инструкцией 191н, представлен финансовым отделом администрации Навлинского района с соблюдением норм п.2 ст. 264.4 БК РФ. В соответствии с требованием п.2 ст. 264.5 Бюджетного кодекса РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета за 2019 год представлен проект решения об исполнении бюджета поселения со всеми приложениями.

В соответствии с п.3 ст.264.1 БК в состав бюджетной отчетности финансового отдела администрации Навлинского района как органа, уполномоченного на формирование бюджетной отчетности об исполнении бюджета поселения, включены следующие формы отчетов:

- 1) отчет об исполнении бюджета;
- 2) баланс исполнения бюджета;
- 3) отчет о финансовых результатах деятельности;
- 4) отчет о движении денежных средств;
- 5) пояснительная записка.

Отчет об исполнении бюджета содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации. Баланс исполнения бюджета содержит данные о нефинансовых и финансовых активах на первый и последний день отчетного периода по счетам плана счетов бюджетного учета. Отчет о финансовых результатах деятельности содержит данные о финансовом результате деятельности в отчетном периоде и составляется в разрезе по кодам КОСГУ. Отчет о движении денежных средств отражает операции по счетам бюджетов. Пояснительная записка содержит анализ исполнения бюджета и

бюджетной отчетности, а также сведения о результатах использования бюджетных средств в отчетном финансовом году.

Годовая отчетность за 2020 год составлена по состоянию на 1 января 2021 года, нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует п.9 Инструкции 191н.

2. Общая характеристика исполнения решения о бюджете Навлинского городского поселения за 2020 год»

Основные итоги исполнения бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области за 2018-2020 гг.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Утверждено	Уточненные назначения	Исполнено	Процент исполнения к уточненному плану, %	Темп роста, %
2018 год					
Доходы	23 516,8	41 936, 8	42 929, 9	100,7	131,8
Расходы	23 516,8	56 120, 9	33 772, 3	60,2	133,6
Профицит (+) Дефицит (-)	0,00	- 14 184, 2	9 157, 7	64,6	св.100
2019 год					
Доходы	29 959, 6	43 421, 6	44 035, 9	101,4	102,6
Расходы	29 959, 6	66 763,6	38 032, 4	57,0	112,6
Профицит (+) Дефицит (-)	0,00	- 23 341, 9	6 003, 5	25,7	65,6
2020 год					
Доходы	56 207,3	51 787, 6	52 908, 4	102,2	120,2
Расходы	56 207,3	81 133,1	50 216, 9	61,9	132,0
Профицит (+) Дефицит (-)	0,00	- 29 345, 5	2 691, 5	9,2	44,8

За 2020 год бюджет Навлинского городского поселения по доходам исполнен в сумме 52 908, 4тыс. руб., что составило 102,2 процентов от плана отчетного периода и на 20,2 процентов превысило объем доходов, поступивших в 2019 году, в абсолютном значении увеличение по сравнению с предыдущим отчетным периодом составило 8 872, 4 тыс. руб.

Расходы бюджета в 2020 году составили 50 216, 9 тыс. руб., что на 12 184,5 тыс.руб., или на 32,0 процента, превышает объем расходов 2019 года. К годовым назначениям план по расходам исполнен на 61,9 процентов.

По итогам исполнения бюджета в отчетном году доходы превысили расходы и сложился профицит в сумме 2 691, 5 руб.

2. Доходы бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области

Общий объем доходов бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области в 2020 году составил 52 908, 4тыс. руб., или 102,2 процентов к прогнозным параметрам доходов и 120,2 процентов к уровню прошлого года.

За 2020 год на территории Навлинского городского поселения во все уровни бюджетов мобилизовано налоговых и неналоговых доходов 261 542, 5 тыс.руб. По сравнению с 2019 годом поступление налогов и сборов в бюджеты всех уровней увеличилось на 33 284, 5 тыс. руб. или на 114,6 процента.

Анализ мобилизации платежей в бюджеты всех уровней на территории городского поселения приведен в таблице:

(тыс.руб.)			
Поступления платежей	2019 год	2020 год	2020г в % к 2019г
1	2	3	4
Всего в бюджеты всех уровней, в том числе	228 257, 9	261 542, 5	114,6%
федеральный, областной и районный бюджеты	196 438, 1	228 478, 3	116,3%
бюджет поселения	31 819, 8	33 064, 1	103,9%

В федеральный, областной и районный бюджет за отчетный год было мобилизовано 228 478, 3 тыс. руб., что на 32 040, 2 тыс. руб. больше, чем в 2019 году, темп роста составил 116,3 процента.

В бюджет Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области поступило 33 064, 1 тыс. руб., что на 1 244, 3тыс. руб. больше, чем в 2019 году темп роста к уровню прошлого года – 103,9 процентов.

Из общего объема мобилизованных на территории района доходов в федеральный, областной и районный бюджеты направлено 87,4 процента, в бюджет поселения 12,6 процентов.

Сравнительный анализ структуры поступления доходов в бюджеты разных уровней в 2019-2020 годах приведен в таблице:

(тыс.руб.)				
Поступления доходов	Поступило платежей в 2020 году	Структура поступлений по уровням бюджетов, %		
		2019 год	2020 год	2019г. к 2018г. (+, -)
В бюджеты всех уровней – всего	261 542, 5	100,0	100,0	X
<i>в том числе:</i>				
в федеральный, областной и районный бюджеты	228 478, 3	86,1	87,4	+1,3
в бюджет поселения	33 064, 1	13,9	12,6	-1,3

Анализ распределения платежей свидетельствует об увеличении удельного веса по поступлениям в федеральный, областной и районный бюджеты и уменьшении удельного веса поступления в бюджет поселения.

Недоимка по налогам и сборам во все уровни бюджета по состоянию на 01.01.2021 года составила 11 017,4тыс. руб. и снизилась к началу года на 3 305, 7тыс. рублей. Потери бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области от недоимки по налогам составили 4 697, 6 тыс. руб. Основной объем недоимки, и как следствие, потерь бюджета поселения, сложился по местным налогам, в том числе по земельному налогу – 2 012, 9тыс. руб., по налогу на имущество с физических лиц – 2 355, 6 тыс. руб.

Показатели, характеризующие поступление доходов бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области в 2020 году, отражены в приложении к настоящей Пояснительной записке «Анализ исполнения доходной части бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области за 2020 год».

Решением первоначальный прогнозируемый объем доходной части бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области на 2020 год утвержден в сумме 56 207, 3 тыс. руб.

С учетом внесенных изменений в Решение, плановый прогнозируемый объем доходов бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области на 2020 год составил 51 787,6тыс. руб. Первоначальный прогнозируемый объем доходов уменьшен на 4 419, 6 тыс. руб., или на 92,1 процента.

Уменьшение связано со снижением поступления безвозмездных поступлений по отношению к первоначальному прогнозу на 4 619,7 тыс. руб. Прогноз поступлений по налоговым и неналоговым доходам увеличен на 200,1 тыс. руб., или на 0,7 процентов.

Доходная часть бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области в 2020 году исполнена в объеме 52 908, 4тыс. руб., что составляет 102,2 процента к прогнозным показателям. Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 33 064, 1тыс.руб., или на 103,5 процента от прогнозного плана, безвозмездные поступления – в объеме 19 844, 3 тыс. руб., или на 100,0 процентов.

Исполнение бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области по доходам в 2020 году

(тыс.руб.)

Группа доходов	Кассовое исполнение за 2019 год	2020 год			Темп изменения 2020 года к 2019 году
		Прогноз доходов	Кассовое исполнение	Процент исполнения	
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	31 819, 8	31 943, 3	33 064, 1	103,5	103,9
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	12 216,2	19 844, 3	19 844, 3	100,0	162,4
ВСЕГО ДОХОДОВ	44 035, 9	51 787, 6	52 908, 4	102,2	120,1

По сравнению с предыдущим отчетным периодом фактическое поступление доходов в бюджет Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области увеличилось на 20,1 процент за счет роста безвозмездных поступлений. Объем налоговых и неналоговых доходов в бюджет за 2020 год увеличился на 1 244, 3тыс.руб. и составил 33 064, 1тыс. руб. (103,9 процентов).

В 2020 году налоговые и неналоговые доходы бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области занимали 62,5 процента (в 2019 году – 72,2 процента) в общем объеме доходной

части бюджета, безвозмездные поступления – 37,5 процентов (в 2018 году – 27,7 процентов).

2.1. Налоговые и неналоговые доходы.

В 2020 году план по налоговым и неналоговым доходам бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области исполнен в объеме 33 064, 1 тыс. руб., или на 103,5 процента. Темп роста к соответствующему периоду прошлого года составил 103,9 процентов, в абсолютном выражении объем собственных доходов увеличился на 1 244, 3 руб.

В 2020 году по бюджету Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области обеспечено исполнение установленных плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам на 102,8 и 119,8 процента, соответственно.

Итоги исполнения бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области по налоговым и неналоговым доходам в 2020г

Наименование показателя	Исполнено за 2019 год	2020 год			Темп роста, %
		Утверждено	Исполнено	Выполнение плана, %	
Налоговые и неналоговые доходы, всего	31 819, 8	31 943, 3	33 064, 1	103,5	103,9
в том числе:					
налоговые доходы	30 618,1	30 643, 1	31 506, 1	102,8	102,9
неналоговые доходы	1 201,7	1 300,3	1 558, 0	119,8	129,6

В 2020 году более 95,0 процентов налоговых и неналоговых доходов бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области получено за счет налога на доходы физических лиц, налогов на имущество (земельный налог и налог на имущество физических лиц) и налогов на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ.

Поступление основных налогов в 2019-2020 гг.

Наименование	Поступило в 2019 году	2020 год			Темп роста, %
		План	Факт	Выполнение плана, %	
Налог на доходы физических лиц	11 238,2	11 925,1	12 564, 6	105,4	111,8
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, всего	3 120, 2	3 028, 0	2 930, 4	96,8	93,9
Единый сельскохозяйственный налог	392, 2	259, 9	259, 9	100,0	66,3
Налог на имущество физических лиц	6 572, 2	6 322, 0	6 505,2	102,9	99,0
Земельный налог	9 292, 9	9 108, 0	9 245, 9	101,5	99,5

Наименование	Поступило в 2019 году	2020 год			Темп роста, %
		План	Факт	Выполнение плана, %	
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	2, 3	0,00	0,00	0,0	0,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки государственной собственности, на которые не разграничения, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	598, 3	664, 0	668, 1	100,6	111,6
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	0,3	0,015	0,014	95,9	4,9
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских поселений	0,00	0,2	0,2	100,0	0,0
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений	383, 4	579, 0	832, 6	143,8	217,2
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских поселений	116, 3	0,00	0,00	0,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	32, 3	23, 7	23,7	100,0	73,3
Прочие неналоговые доходы	71, 1	33, 4	33, 4	100,0	46,9

Бюджет Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области за 2020 год исполнен по доходам в сумме 52 908, 4тыс. руб., что составляет 102,2% к годовому плану.

В объеме доходов бюджета налоговые и неналоговые доходы составили 62,5%, безвозмездные поступления из областного бюджета – 37,4%, прочие безвозмездные поступления – 0,1%.

Объем налоговых и неналоговых доходов увеличен к уровню прошлого года на 1 244, 3тыс. руб. и составил 33 064, 1тыс. руб., темп роста – 103,9%. Годовой план исполнен на 103,5%.

В структуре собственных доходов удельный вес налоговых платежей составил 92,3% (31 506, 3 тыс. руб.), неналоговых – 4,7% (1 558, 0тыс. руб.).

Основными налогами, формирующими доходы бюджета поселения, являются налог на доходы физических лиц, земельный налог и налог на имущество физических лиц.

В отчетном периоде доходы от поступления этих налогов составили 28 315,8 тыс. руб. или 85,6% собственных доходов бюджета поселения.

Наибольший удельный вес в структуре собственных доходов по-прежнему остается за налогом на доходы физических лиц – 38,0%. Объем поступлений НДФЛ к АППГ увеличен на 1 326,4 тыс. руб. и составил 12 564,6 тыс. руб. Годовой план исполнен на 105,4%.

Земельный налог в структуре собственных доходов составил 28,0%, поступления к АППГ снижены на 46,9 тыс. руб. и составили 9 245,9 тыс. руб. Снижение поступлений объясняется с началом налоговой компании по уплате налогов физическими лицами в конце сентября т. г. Годовой план исполнен на 101,5%.

Акцизы по подакцизным товарам, производимые на территории Российской Федерации, в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 8,9%. Поступления акцизов уменьшены к АППГ на 189,8 тыс. руб. и составили 2 930,4 тыс. руб. Годовой план исполнен на 96,8%.

В отчетном периоде поступлений налога на имущество физических лиц составил 19,7%. Всего поступило 6 505,2 тыс.руб., что на 67,1 тыс. руб. ниже уровня прошлого года. Удельный вес налога в структуре собственных доходов составил 19,7%. Годовой план исполнен на 102,9%. Снижение поступлений налога объясняется уменьшением кадастровой стоимости имущества собственниками в установленном законодательстве порядке.

Удельный вес сельскохозяйственного налога в структуре собственных доходов составил 0,8%, всего поступило 259,9 тыс. руб. Поступления ЕСХН к уровню предыдущего года уменьшен на 132,2 тыс. руб. или в 66,3%, годовой план исполнен на 100%. Уменьшение сложилось в связи с уменьшением налогооблагаемой базы.

Структура неналоговых доходов сформирована в основном за счет двух доходных источников: доходов от использования муниципального имущества и доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

Доходы от арендной платы составили 668,1 тыс. руб., что на 69,5 тыс. руб. выше уровня АППГ, в связи с выкупом земельных участков на территории поселения. Годовой план исполнен на 100,6%.

Доходы от продажи имущества и земельных участков увеличены на 332,9 тыс. руб. к уровню АППГ и составили 832,6 тыс. руб. Годовой план исполнен на 143,8%.

Штрафные санкции поступили в бюджет поселения в размере 23,7 тыс. руб., в основном за счет несвоевременного исполнения подрядчиками заключенных муниципальных контрактов (пени по муниципальному контракту за выполненные работы по объекту: «Устройство спортивной и детской площадок в п. Навля»).

Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 33,4 тыс. руб. плата за предоставление мест для организации ярмарочной торговли в п. Навля, постановление администрации района от 20.03.2019 №142.

2.2. Безвозмездные поступления.

Решением Навлинского поселкового Совета народных депутатов от 23.12.2019г. №4-40 «О бюджете Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в доходной части бюджета городского поселения на 2020 год первоначально был утвержден прогнозный объем безвозмездных поступлений в общей сумме 24 463,9 тыс. руб.

Решениями Навлинского поселкового Совета народных депутатов от 28.02.2020г. №4-57, от 29.04.2020г. №4-71, от 02.06.2020г. №4-79, от 09.11.2020г. №4-95, от 29.12.2020г. №4-110 «О внесении изменений и дополнений в решение Навлинского поселкового Совета народных депутатов от 23.12.2019 №4-40 «О бюджете Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в бюджет городского поселения внесены изменения.

Фактически в отчетном периоде безвозмездные поступления составили 19 844,3 тыс. руб., или 100,0 процента от уточненного прогнозного плана. В том числе от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации поступило 19 821,9 тыс. руб. (100 процента от прогнозных назначений) и прочие безвозмездные поступления 22,3 тыс. руб. (100 процентов).

Исполнение безвозмездных поступлений в 2020 году в сравнении с 2019

Наименование	Исполнено за 2019 год	2020 год (тыс.руб.)			Темп роста, %
		Утверждено	Исполнено	Выполнение плана, %	
Безвозмездные поступления, всего	12 216,2	19 844,3	19 844,3	100,0	162,4
<i>в том числе:</i>					
Субвенции	0,2	0,2	0,2	100,0	100,0
Субсидии	12 090,5	19 821,8	19 821,8	100,0	164,0
Прочие безвозмездные поступления	125,5	22,3	22,3	100,0	17,8

Безвозмездные поступления составили 19 844,3 тыс.руб., или 100 процента от уточненного плана. По сравнению с 2019 годом объем безвозмездных поступлений за 2020 год увеличились на 7 625,1 тыс. руб., или 162,4%.

Увеличение поступлений из областного бюджета связано с ростом поступления субсидий по муниципальным программам: инициативное бюджетирование и формирование современной городской среды, а также прочих безвозмездных поступлений доли собственников многоквартирных домов по вышеуказанной программе (в том числе: субсидия на софинансирование работ по ремонту автомобильных дорог увеличилась на 9 976,2 тыс. руб., субсидия на софинансирование ГП «Формирование современной городской среды» уменьшилась на 314,0 тыс. руб., субсидия на софинансирование инициативное бюджетирование уменьшилась на 1 930,9 тыс. руб., а также прочие

безвозмездные поступления (доля населения) по инициативному бюджетированию) уменьшились на 103, 2 тыс. руб.

Объем субвенций составил 200 руб. или 100 процентов уточненного годового плана и направлен на определения перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченного составлять протоколы об административных правонарушениях.

Субсидии из областного бюджета в бюджет поселения направлен на:

- осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования были перечислены в сумме 15 119, 6 тыс. руб., что составляет 100 процента годовых плановых назначений;

- софинансирование муниципальной программы по формированию современной городской среды в сумме 4 377,3 тыс. руб. (100 процентов годовых плановых назначений);

- софинансирование инициативного бюджетирования в сумме 324, 9 тыс. руб. (100 процентов годовых плановых назначений);

- прочие безвозмездные поступления (доля населения по инициативному бюджетированию) в сумме 22,3 тыс. руб., 100 процентов годовых плановых назначений.

3.2.4 Исполнение бюджета поселения по расходам

Решением Навлинского поселкового Совета народных депутатов от 23.12.2019г. №4-40 «О бюджете Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» первоначальные бюджетные расходы на 2020 год были утверждены в сумме 56 207, 3 тыс. руб. В процессе исполнения бюджета в 2020 году внесено 5 изменений и дополнения. Внесение изменений обусловлено как необходимостью распределения дополнительных собственных доходов и областных целевых средств, так и перемещением ассигнований главных распорядителей по бюджетной классификации в пределах утвержденных ассигнований.

Решением о бюджете в окончательной редакции от 29.12.2020г. №4-110 бюджетные ассигнования по расходам утверждены в сумме 81 133,1 тыс. руб., первоначально утвержденные расходы были увеличены в 1,4 раза. Основная доля увеличения расходов связано с введением остатков средств бюджета по состоянию на 01.01.2020г. в сумме 29 345,5 тыс. руб., за счет распределения налоговых и неналоговых доходов в сумме 253, 6тыс. руб.

Бюджетные ассигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью расходов бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области, составили 81 133,1 тыс. руб., что соответствует сумме, утвержденной решением о бюджете от 29.12.2020г. №4-110.

Расходы бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области исполнены в объеме 50 216, 9тыс. руб., что составляет 61,9 процента к плановым назначениям 2020 года. К уровню 2019 года расходы увеличились на 12 184, 5 тыс. руб. или на 32,0 процентов.

Динамика исполнения расходной части бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области за 2018-2020 годы представлена в таблице: (тыс.руб.)

Годы	Расходы	% исполнения	Темп роста к пред. году, %
2018	33 772,3	60,2	133,6
2019	38 032,4	57,0	112,6
2020	50 216,9	61,9	132,0

Представленные в таблице данные характеризуют динамику расходов за три года, расходы по итогам отчетного года в абсолютном соотношении и в процентном соотношении к предыдущему периоду.

Информация об исполнении расходов бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области по разделам классификации расходов бюджета представлена в таблице:

(ты.руб.)

№ п/п	Наименование статей расходов	Исполнено за 2019 году	2020 год			Структура за 2020г., %	Темп роста 2020 к 2019, %
			Уточненный план	Факт исполнения	Исполнение, %		
1.	ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	339,7	539,5	502,7	93,2	1,0	148,0
2.	НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	190,0	400,0	380,0	95,0	0,8	200,0
3.	НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	11 951,5	36 239,0	22 919,7	63,2	45,6	191,8
4.	ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	20 338,1	35 597,3	21 701,0	61,0	43,2	106,7
5.	ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	434,5	592,0	191,1	32,3	0,4	44,0
6.	КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	4 254,3	5 114,7	4 074,9	79,7	8,1	95,8
7.	СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	376,7	393,6	351,4	89,3	0,7	93,3
8.	ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	147,6	2 257,1	95,9	4,2	0,2	65,0
	Итого расходов	38 032,5	81 133,1	50 216,9	61,9	100,0	132,0

В целом, расходы бюджета в отчетном периоде составили 50 216,9 тыс. руб., что соответствует 61,9 процентов уточненного годового плана. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 12 184,5 тыс.руб. или на 132,00 процента.

Из представленных 8-ми разделов ниже уровня предшествующего периода сложились расходы по разделам - «Охрана окружающей среды», «Физическая культура и спорт».

Снижение объемов расходов по разделу «Охрана окружающей среды» связано с не полным выполнением условий контракта расходов по разработке проектной и сметной документации по рекультивации несанкционированного полигона ТБО в Навлинском районе Брянской области, по сравнению с АППГ.

Снижение объемов расходов по разделу «Физическая культура и спорт» связано со снятием лимитов по предоставлению субсидии из областного бюджета на проведение ремонтных работ по объекту «Стадион в п. Навля» (распоряжение Правительства Брянской области «О принятии решения о внесении изменений в сводную бюджетную роспись областного бюджета в связи с перераспределением бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции» №64-рп от 14.04.2020г).

Рост расходов бюджета поселения в сравнении с уровнем предыдущего года отмечается по четырем разделам: «Общегосударственные расходы» - 148,0 процентов, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 200,0 процентов, «Национальная экономика» - 191,8 процентов, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 106,7 процентов.

Наибольший удельный вес в структуре расходов заняли расходы по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 43,2 процента, «Национальная экономика» - 45,6 процентов. Остальные разделы имеют удельный вес менее 10 процентов.

В течение года проводилась работа по недопущению несанкционированных расходов главными распорядителями средств и бюджетными учреждениями, пересмотр ранее заключенных договорных обязательств.

Для обеспечения выполнения полномочий по бюджету поселения проведено 46 электронных аукционов для муниципальных нужд, на общую сумму 41 421,9 тыс. руб. По результатам размещенных заказов заключено 41 муниципальных контрактов на сумму 36 585, 5тыс. руб., экономия бюджетных средств составила 4 836,4 тыс. руб.

По разделу функциональной классификации структура в общем объеме расходов составила:

«Общегосударственные вопросы» - 1,0 процент, или на 0,1 процент больше АППГ;

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,8 процентов, или на 0,5 процентов больше АППГ;

«Национальная экономика» - 45,6 процента, или на 14,2 процента больше уровня прошлого года;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» - 43,2 процента, что на 10,3 процента больше уровня 2019 года;

«Охрана окружающей среды» - 0,4 процентов, что на 1,2 процентов меньше уровня АППГ;

«Культура и кинематография» - 8,1 процентов, что на 3,1 процента меньше по сравнению с 2019 годом;

«Социальная политика» - 0,7 процент, что на 0,1 меньше по сравнению с уровнем 2019 года;

«Физическая культура и спорт» – 0,2 процентов или на 0,2 процент меньше по сравнению с АППГ.

Расходы бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» плановые назначения исполнены на 93,2 процентов и составили 502,7 тыс. руб., что на 163,1 тыс. рубля больше прошлогоднего показателя.

Распределение бюджетных ассигнований по данному разделу и подразделам классификации расходов за 2020 год представлено в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование статей расходов	Кассовое исполнение, 2019	Уточненный план, 2020	Кассовое исполнение, 2020	Темп роста		Структура расходов		Исполнение уточнен. плана, %
				+/-	%	план (гр.3)	отчет (гр.4)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	339,7	539,5	502,7	163,1	148,0	0,7	1,0	93,2
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов, и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	148,8	157,3	157,3	8,4	105,7	0,2	0,3	100,0
Обеспечение проведения выборов и референдумов	66,4	0,00	0,00	-66,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	124,4	382,2	345,5	221,0	Св. 100,0	0,5	0,7	90,4

Согласно данным, представленным в таблице, исполнение 100,0 процентов составило по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов, и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора».

По данному подразделу отражены расходы на реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления внешнего муниципального финансового контроля в сумме 157,3 тыс. руб. По сравнению с АППГ расходы увеличены на 8,4 тыс. руб., или на 105,7 процентов.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнение составило 345,5 тыс.руб., 90,4 процентов исполнения к уточненному плану. По

сравнению с АППГ расходы увеличены на 221, 0 тыс. руб., или 0,4 процента по сравнению с АППГ.

По данному разделу отражены расходы:

- уплата членских взносов в Ассоциацию Совета муниципальных образований в сумме 10,тыс. руб. (100 процентов к АППГ);

- оценка имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности – 133,1 тыс. руб. (увеличение в 4,5 раза к АППГ);

- эксплуатация и содержание имущества казны муниципального образования по содержанию и ремонту муниципального жилья в МКД в сумме 146, 4тыс. руб. (увеличение в 3,1 раза к АППГ);

- информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления – 25,8 тыс. руб. (уменьшение на 0,7 процентов), (в т. ч.: публикация материалов в газете «Наше время» в сумме 18,2 тыс. руб., публикация информационного бюллетеня в сумме 7 276,85 руб., приобретение почтовых конвертов в сумме 0,03 тыс. руб.);

- определение перечня лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях в сумме 0,2тыс руб. (100 процентов к АППГ);

- оплата исполнительного листа (Титова И.С.) в сумме 30,0тыс руб. (в АППГ расходы не поводились).

Средств из резервного фонда в 2020 году были выделены в сумме 197,0 тыс.руб., в том числе: на приобретение материалов для проведения ремонтных работ в результате аварии на тепловых сетях, находящихся в муниципальной собственности городского поселения в сумме 17, 0тыс. руб., взыскания по исполнительским сборам (3 шт.) в сумме 150,0 тыс.руб., исполнительный лист за возмещение судебных расходов Титовой Л.С. в сумме 30,0 тыс.руб.

По разделу «НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ» кассовое исполнение составило 380,0 тыс.руб. или 95,0 процентов к плану. Расходы с АППГ увеличены на 190, 0тыс.рублей, за счет увеличения НМЦК в отчетном году. Доля расходов раздела в объеме расходов бюджета составила 0,8 процентов.

По данному разделу средства бюджета поселения направлены на мероприятия в сфере пожарной безопасности, произведена опашка минерализованных полос от лесных пожаров в городском поселении.

Расходы по разделу 04 «НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА» исполнены в объеме 22 906, 2тыс. руб. или 63,2 процента к уточненному годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы по данному разделу увеличены на 10 967, 2тыс. руб. или на 191,2 процента. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 44,7 процентов, что на 13,3 процентных пункта выше показателя прошлого года.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» кассовые расходы составили 22 906, 2тыс. руб., в том числе средства областного бюджета

составили 15 119,6 тыс. руб. или 63,2 процент уточненного годового плана. По данному подразделу отражены расходы на ремонт и содержание автомобильных дорог в Навлинском городском поселении. Расходы исполнены в соответствии с заключенными договорами и муниципальными контрактами.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» кассовые расходы составили 13,5 тыс. руб. (96,4 процентов уточненного годового плана). По данному подразделу отражены расходы на приобретение АПК «ТехноКад-Муниципалитет» в сумме 13,5 тыс. руб.

Расходы по разделу 05 «ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО» исполнены в объеме 21 701,0 тыс. руб. или 61,0 процент к уточненному годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы по данному разделу увеличились на 1 362,9 тыс. руб. или в 1,1 раза. Увеличение связано в основном за счет поступления субсидий по областным целевым программам. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 53,5 процентов, что на 10,3 процентных пункта выше показателя прошлого года.

Распределение бюджетных ассигнований по данному разделу и подразделу классификации расходов за 2020 год представлено в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование	Кассовое исполнение за 2019 год	Уточненный план на 2020	Кассовое исполнение за 2020 год	Темп роста		Структура расходов		Процент исполнения к уточненному плану
				+/-	%	план (гр.3)	отчет (гр.4)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	20 338,1	35 597,3	21 701,0	1 362,9	106,7	0,3	43,2	61,0
в том числе:								
Жилищное хозяйство	180,5	251,9	222,1	41,5	123,0	0,3	0,5	88,1
Коммунальное хозяйство	1 750,5	9 078,5	1 595,2	-155,2	91,1	11,2	3,2	17,6
Благоустройство, всего:	18 407,1	26 266,8	19 883,7	1 476,6	108,0	32,4	39,6	75,7
в том числе:								
Организация и обеспечение освещения улиц	4 772,5	6 552,4	5 149,4	376,9	107,9	8,1	10,3	78,6
Озеленение территории	0,00	600,0	239,6	239,6	0,0	0,7	0,5	39,9
Организация и содержание мест захоронения (кладбищ)	1 793,1	3 656,9	2 006,4	213,3	111,9	4,5	4,0	54,9
Мероприятия по благоустройству	3 275,3	9 163,0	6 237,2	2 961,9	190,4	11,3	12,4	68,1

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» расходы исполнены в сумме 222,1 тыс. руб. на 88,1 процент к уточненному годовому плану. По данному подразделу отражены расходы на оплату ежемесячных взносов на капитальный ремонт муниципального жилья в МКД в размере 6,05 руб./м2. в сумме 172,1 тыс.

руб. (123,0 процента), исполнительский сбор за муниципальное жилье в сумме 50,0 тыс. руб.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы исполнены на 91,1 процент в сумме 1 595, 2 тыс. руб. Расходы снижены на 155 252,18 руб. в основном связано с уменьшением сумм исполнительного листа за возмещение потерь тепловой энергии в муниципальных сетях (123,0 процентов). По данному подразделу отражены следующие расходы:

- возмещение недополученных доходов, возникающих при оказании населению услуг общественной бани, кассовое исполнение составило 870, 8 тыс. руб. (80,6 процента). Расходы уменьшены на 146,8 тыс. руб., согласно заявленных документов МУП НМУЖКХ;

- оплата по исполнительному листу арбитражного суда за возмещение потерь тепловой энергии в муниципальных сетях в пользу ГУП «Брянскомунэнерго», кассовое исполнение составило 158, 2 тыс. руб. (100 процентов);

- актуализации схем водо- и теплоснабжения в городском поселении (экспертиза) кассовое исполнение составило 80,0 тыс. руб. (20,7 процентов). В АППГ данные расходы не производились;

- приобретение труб для ремонта теплотрасс – кассовое исполнение составило 343, 3 тыс. руб. Расходы увеличены на 341, 8 тыс. руб.;

- расходы услуг спецтехники – кассовое исполнение составило 32, 1 тыс. руб.

- приобретение газового котла (ул. Промышленная, д. 14) – кассовое исполнение составило 110, 7 тыс. руб.

По подразделу 0503 «Благоустройство» расходы исполнены в сумме 19 883, 7 тыс. руб. на 75,7 процентов к уточненному годовому плану.

По данному подразделу средства направлены на:

1. Организацию и обеспечение уличного освещения – 5 149, 4 тыс. руб. (увеличение на 376, 9 тыс. руб. к АППГ, 78,6% плана), в том числе: на оплату уличного освещения п. Навля – 3 048, 8 тыс. руб. (увеличение на 167, 5 тыс. руб. к АППГ, 80% плана), техническое обслуживание уличного освещения – 659, 1 тыс. руб. (уменьшение на 232,9 тыс. руб. к АППГ, 65,9% плана); приобретение опор СВ в количестве 10 штук – 75,0 тыс. руб., (уменьшение на 131, 1 тыс. руб. к АППГ, 70,2% плана), а также электротоваров (эл. счетчики, светильники (120 шт.) провода, таймеры и др.) – 1 111, 2 тыс. руб. (увеличение на 318, 2 тыс. руб. к АППГ, 83,2% плана), выполнение работ по замене измерительного комплекса на КТП-15 по ул. Южной – 18,0 тыс. руб. (100% плана), выполнение работ по установке праздничной иллюминации – 237, 2 тыс. руб. (увеличение на 156,8 тыс. руб. к АППГ, 100% плана).

2. Организацию и содержание мест захоронения – 2 006, 4 тыс. руб. (увеличение на 213, 3 тыс. руб. к АППГ, 54,9% плана), в том числе: на оплату газа и техническое обслуживание мемориала «Вечный огонь» – 4, 2 тыс. руб. (увеличение на 0,8 тыс. руб. к АППГ, 32,9% плана), вывоз несанкционированного мусора с территорий мест захоронений (кладбищ) – 1 196, 5 тыс. руб. (увеличение на 100, 2

тыс. руб. к АППГ, 98,0% плана), ремонт памятников (мемориал комсомольцам-подпольщикам, обелиск по ул. Ленина) – 613, 5тыс. руб. (увеличение на 613, 5тыс. руб., к АППГ 30,2% плана), окашивание вокруг мест захоронений – 122, 4тыс. руб. (увеличение на 27,4 тыс. руб. к АППГ, 39,1% плана), приобретение хозяйственных материалов – 3,9 тыс. руб. (увеличение на 1 650 руб. к АППГ, 43,8% плана), приобретение гранитных плит для памятников (2 шт.) с. Алексеевка, с. Партизанское – 64, 6тыс. руб. (100% плана), приобретение цветов для возложения к памятным местам – 1,2тыс. руб. (100% плана).

3. Озеленение территорий – 239,6 тыс. руб. (увеличение на 239, 6 тыс. руб. к АППГ, 40%), Средства направлены на спиливание деревьев, потерявших жизнеспособность и представляющих угрозу.

Исполнение расходов по приобретению цветов для клумб (100 ,тыс. руб.), в отчетном периоде не проводилось, так как документация не подготовлена, контракты в соответствии с Законом о контрактной системе не заключены.

4. Прочие мероприятия – 6 248, 6тыс. руб. (увеличены на 2 973, 3тыс. руб. к АППГ, 68,1% плана), в том числе: на вывоз несанкционированного мусора с территорий п. Навля – 3 164, 0тыс. руб. (увеличение на 486, 5тыс. руб. к АППГ, 97% плана), ремонт контейнерных площадок – 1 743, 9тыс. руб. (увеличение на 1 743, 9тыс. руб. к АППГ, 87,2%), уборку улиц и площадей – 405, 2тыс. руб. (увеличение на 293,8 тыс. руб. к АППГ, % плана), работы услуг спасателей – 33, 0тыс. руб. (35,7% плана), окашивание территорий, обрезка кустов п. Навля – 365,3 тыс. руб. (увеличение на 126, 3тыс. руб. к АППГ, 50,4% плана), подготовку проектно-сметной документации по благоустройству дворовых территорий (пер. Д. Емлютина, д.2, ул. Розы Люксембург, д.2), благоустройство пешеходной части по ул. Красных Партизан (2 этап), парка им. Князева (1 этап) – 302, 3тыс. руб. (увеличение на 182, 5тыс. руб. к АППГ, 94,1% плана), строительный контроль и экспертиза по программе инициативного бюджетирования – 145, 4тыс.руб. (74,5% план), приобретение хозяйственных материалов – 29, 4тыс. руб. (уменьшение на 10, 2тыс. руб. к АППГ, 58,9% плана), приобретение адресных табличек (55 шт.) – 19, 6тыс. руб. (100% план), баннеры 2-х сторонние к 75-тию Победы и 9 мая – 40, 3тыс. руб. (63,1% плана).

Исполнение расходов, запланированных на выполнение работ по уборке и благоустройству наиболее посещаемых общественных территорий (2 000,0 тыс. руб.), в отчетном периоде не проведено, так как проектно-сметная документация не подготовлена, контракты в соответствии с Законом о контрактной системе не заключены.

Кроме того, по подразделу «Благоустройство»:

По программе «Формирование современной городской среды на 2018-2022гг.» выполнены работы по благоустройству объектов на сумму 5 879,7 тыс. руб. (уменьшение на 186, 5тыс. руб. к АППГ, 100% плана), в том числе: «Улица Красных Партизан, пешеходная часть (2 этап) (ремонт покрытия)» – 4 599,3 тыс.

руб. (100% плана) и благоустройство дворовых территорий МКД по ул. Роза Люксембург, д. 2., по ул. Красных Партизан, д.27 – 1 280,4 тыс.руб. (100%).

Средства областного бюджета составили 4 377,30 тыс.руб. (уменьшение на 314,0 тыс. руб. к АППГ), бюджет поселения – 1 498,1 тыс. руб. (увеличение 123,2 тыс. руб.), доля населения на благоустройства МКД – 4 278,80 руб. (увеличение на 4 278,80 руб.).

По программе инициативного бюджетирования муниципальных образований Брянской области выполнена работа по объекту: «Устройство спортивной и детской площадок в с. Алексеевка» в сумме 360,00 тыс.руб. (уменьшение на 2 140,0 тыс.руб. к АППГ, 89,3% плана), в том числе: областной бюджет – 324,9 тыс. руб., бюджет поселения – 17,1 тыс. руб., доля населения – 18,0 тыс. руб.

Кассовое исполнение расходов по разделу «ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ» составило 191,1 тыс. руб. (уменьшение на 243,4 тыс. руб. к АППГ, 32,3% плана), том числе на оказание услуги за экологическую экспертизу по полигону ТКО – 141,10 тыс.руб. (100% плана), оплата исполнительского сбора по рекультивации полигона (свалки) – 50,00 тыс. руб.

Исполнение расходов по разработке проектной и сметной документации по рекультивации несанкционированного полигона ТБО в Навлинском районе Брянской области (3 этап) (400,0 тыс. руб.), в отчетном периоде не проведено, так как исполнителем не выполнены условия муниципального контракта.

По разделу 08 «КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ» расходы исполнены в сумме 4 074,9 тыс. руб. (уменьшение на 179,3 тыс. руб. к АППГ, 79,7% плана). Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 8,1 процент, что на 3,1 процентных пункта ниже показателя прошлого года. По подразделу 0801 «Культура» расходы исполнены на 79,7 процента, Расходы по проведения культурно-досуговых мероприятий сокращены в связи с пандемией коронавирусной инфекции COVID-19.

Средства направлены на организацию библиотечного обслуживания населения в размере 2 245,9 тыс. руб. (73,4% плана), что на 339,5 тыс. руб. ниже уровня АППГ, а также на создание условий для организации досуга и обеспечения жителей городского поселения услугами организаций культуры в размере 1 829, тыс. руб. (89,1%), что на 160,2 тыс. руб. выше уровня АППГ.

Расходы раздела «СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА» исполнены в объеме 351,4 тыс. руб. (уменьшение на 25,3 тыс. руб. к АППГ, 89,3% от плана). Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 0,7 процентов.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» плановые назначения исполнены на 98 процентов и составили 351,4 тыс. руб. (увеличение на 3 307,23 руб. к АППГ, 98% от плана). Средства направлены на доплату муниципальной пенсии – 351,4 тыс. руб. (98 процентов). Увеличение расходов произошло в связи с индексацией на 3,8 процентов с 01.10.2020г. (Постановление администрации Навлинского района от 01.10.20 №520)

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» запланированные расходы в сумме 35,0 тыс.руб. на транспортные услуги (Пасха, Радоница) не производились в связи с пандемией коронавирусной инфекции COVID-19.

Раздел «ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ» исполнен в сумме 95,9 тыс. руб., или 4,3 процента к уточненному годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы уменьшены на 51,7 тыс. руб.

Средства направлены на содержание стадиона – 95,9 тыс. руб. (уменьшение на 51,7 тыс. руб. к АППГ, 4,3% от плана), в том числе: окашивание травы и уборка мусора (26 601,80 руб.), выполнение работ по проверке проектно-сметной документации (64 300,00 руб.), приобретение расходных материалов и ГСМ для проведения спортивных мероприятий (5 000,00 руб.).

Исполнение расходов на софинансирование строительства объекта «Капитальный ремонт стадиона в п. Навля» местного бюджета в сумме 2 132,1 тыс. руб., в связи с уменьшением лимитов областного бюджета.

3.2.5. Исполнение бюджета по главным распорядителям средств бюджета

В связи с тем, что главным распорядителям средств бюджета поселения в 2020 году определен один ГРБС (администрация Навлинского района) анализ не проводился.

3.2.6 Анализ реализации муниципальных программ муниципального образования «Навлинское городское поселение»

В отчетном периоде на территории поселения реализовывались мероприятия 2-х муниципальных программ:

1. «Реализация полномочий Навлинского городского поселения на 2018-2021 годы» за 2020 год.

2. «Формирование современной городской среды на 2018-2024 года» за 2020 год.

Для реализации муниципальных программ в 2020 году предусматривалось финансирование из всех источников на общую сумму 80 571,8 тыс. рублей. Фактическое финансирование муниципальных программ за счет всех источников составило 63 679,8 тыс. рублей (79,03% плана).

Объемы бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2019 - 2020 годах:

№ п.п	Наименование программы	Фактически исполнено, тыс. рублей 2019 год	Плановое значение программы, тыс. рублей 2020 год	Фактически исполнено, тыс. рублей 2020 год	Процент исполнения программы, % 2019 год
1.	«Реализация полномочий Навлинского городского поселения на 2018-2021 годы» за 2020 год	31 703,8	74 692,1	57 800,1	77,38
2.	«Формирование современной городской среды на 2018-2024 года» за 2020 год	6 066,2	5 879,7	5 879,7	100
	ВСЕГО	37 770,0	80 571,8	63 679,8	79,03

Наибольший объем расходов в программном бюджете – 57 800,1 тыс. рублей или 77,38 процента общих расходов произведен по муниципальной программе «Реализация полномочий Навлинского городского поселения на 2018-2021 годы».

Общий объем неисполненных бюджетных назначений программного бюджета составил 16 892,0 тыс. рублей или 22,6 процента утвержденных бюджетных назначений. Исполнена программа «Формирование современной городской среды на 2018-2024 года». Муниципальная программа «Реализация полномочий Навлинского городского поселения на 2018 – 2021 годы» исполнена на 77,38 процента.

В материалах отчета об исполнении бюджета представлен доклад о ходе реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ Навлинского городского поселения за 2020 год. В докладе проанализировано достижение запланированных плановых значений индикаторов, характеризующих решение задач программ. По итогам анализа сделан вывод о достижении плановой эффективности и целесообразности их дальнейшей реализации, возможно выделение дополнительного финансирования.

3.2.7. Проверка представленных форм бюджетной отчетности на соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

Годовая бюджетная отчетность за 2020 год (далее - отчетность) представлена главными распорядителями средств бюджета в установленные сроки.

Представленная к внешней проверке годовая отчетность поселения за 2020 год сформирована в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н (далее – Инструкция № 191н).

В рамках проведенной внешней проверки годовой отчетности об исполнении бюджета за 2020 год выборочно проанализирована полнота и правильность заполнения форм бюджетной отчетности, по итогам которого установлено, что отдельные формы бухгалтерской отчетности заполнены с нарушением требований Инструкции № 191н:

отчет главного распорядителя средств бюджета поселения **администрация Навлинского района** установлено:

- в форме 0503164 не отражен код главы по БК, нарушены требования, установленные пунктом 163 Инструкции 191н.

3.2.8. Муниципальный долг Навлинского городского поселения

Решением поселкового Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Навлинское городское поселение» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2021 года первоначально был установлен в сумме 0 руб.

За 2020 год привлечение кредитных ресурсов не производилось.

Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2021 года отсутствует.

3.2.9. Дефицит бюджета муниципального образования «Навлинское городское поселение» и источники финансирования дефицита бюджета

Решением поселкового Совета народных депутатов «О бюджете Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской

области» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» бюджет первоначально был утвержден с прогнозируемым дефицитом в сумме 0 рублей.

Решениями поселкового Совета народных депутатов от 28.12.2019 №4-40 и от 29.12.2020г. №4-110 дефицит бюджета муниципального образования составил 29 345,3 тыс. рублей.

Бюджет Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области исполнен с профицитом в сумме 2 691,5 тыс. рублей.

3.2.10. Анализ формирования и исполнения резервного фонда

Объем резервного фонда исполнен в сумме 197 020,00 руб., в том числе: на приобретение материалов для проведения ремонтных работ в результате аварии на тепловых сетях, находящихся в муниципальной собственности городского поселения, взыскания по исполнительским сборам, исполнительный лист за возмещение судебных расходов.

3.2.11. Анализ формирования и исполнения дорожного фонда

В соответствии с частью 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда устанавливается представительным органом муниципального образования.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Навлинское городское поселение» решением Навлинского районного совета народных депутатов от 10.10.2014 № 5 - 31.

В соответствии с решением о бюджете дорожный фонд поселения утвержден в сумме 36 127,4 тыс. рублей, что на 11 919,2 тыс. рублей больше дорожного фонда 2019 года. Кассовое исполнение плана по поступлениям в дорожный фонд поселения составило 22 906,2 тыс. рублей или 63,2 процентов.

Согласно отчета остаток не использованных средств дорожного фонда на 01.01.2021 года составил 13 221,2 тыс. рублей. *что свидетельствует о низком исполнении расходов по данному направлению.*

4. Выводы

4.1. Заключение Контрольно-счетной палаты подготовлено в соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Заключение Контрольно-счетной палаты подготовлено по результатам комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета за 2020 год, контрольных мероприятий, а также проверки годового отчета об исполнении бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области за 2020 год.

4.2. Отчет об исполнении бюджета поселения и все затребованные документы предоставлены администрацией района в срок, установленный планом проведения проверки.

Бюджетная отчетность за 2020 год представлена в контрольно – счетную палату Навлинского района на бумажном носителе и в виде электронных таблиц.

Годовой отчет, в виде форм бюджетной отчетности, установленных Инструкцией 191н, представлен с соблюдением норм п.2 ст. 264.4 БК РФ. В соответствии с требованием п.2 ст. 264.5 Бюджетного кодекса РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета за 2020 год представлен проект решения

об исполнении районного бюджета со всеми приложениями. При анализе проекта решения об исполнении бюджета установлено:

При выборочной проверке контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности несоответствия показателей не установлено.

Отчет об исполнении бюджета содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации. Баланс исполнения бюджета содержит данные о нефинансовых и финансовых активах на первый и последний день отчетного периода по счетам плана счетов бюджетного учета. Отчет о финансовых результатах деятельности содержит данные о финансовом результате деятельности в отчетном периоде и составляется в разрезе по кодам КОСГУ. Отчет о движении денежных средств отражает операции по счетам бюджетов. Пояснительная записка содержит анализ исполнения бюджета и бюджетной отчетности, а также сведения о результатах использования бюджетных средств в отчетном финансовом году.

Годовая отчетность за 2020 год составлена по состоянию на 1 января 2021 года, нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует п.9 Инструкции 191н.

4.3. За 2020 год бюджет по доходам исполнен в сумме 52 908, 4тыс. руб., что составило 102,2 процентов от плана отчетного периода и на 20,2 процентов превысило объем доходов, поступивших в 2019 году, в абсолютном значении увеличение по сравнению с предыдущим отчетным периодом составило 8 872, 4тыс. руб.

Расходы бюджета в 2020 году составили 50 216, 9тыс. руб., что на 12 184, 5 тыс. руб., или на 32,0 процента, превышает объем расходов 2019 года. К годовым назначениям план по расходам исполнен на 61,9 процентов.

Бюджет исполнен с профицитом в сумме 2 691,5 тыс. руб. (в 2019 году – 6003,5 тыс. рублей)

Общий объем неисполненных бюджетных назначений программного бюджета составил 16 892,03 тыс. рублей или 20,9 процента утвержденных бюджетных назначений. Исполнена программа «Формирование современной городской среды на 2018-2024 года». Муниципальная программа «Реализация полномочий Навлинского городского поселения на 2018 – 2021 годы» исполнена на 77,38 процента.

4.7. В связи с тем, что главным распорядителем средств бюджета поселения в 2020 году определен один ГРБС (администрация Навлинского района) анализ не проводился.

4.8. Годовая бюджетная отчетность за 2020 год (далее - отчетность) представлена в установленные сроки. По результатам проведенной внешней проверки отмечено, что отчеты за 2020 год в целом соответствуют перечню и формам, установленным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

Проведенная проверка отчета об исполнении бюджета Навлинского городского поселения за 2020 год предоставляет основание для выражения

независимого мнения только об его условной достоверности и соответствии ведения бюджетного учета исполнения бюджета законодательству Российской Федерации, что обусловлено объемом предоставленной информации.

Показатели в формах бюджетной отчетности соответствуют показателям, утвержденным решением о бюджете и сводной бюджетной росписью.

4.9. Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2021 года отсутствует.

4.10. Бюджет поселения по состоянию на 01.01.2021 года исполнен с профицитом в сумме 2 691,5 тыс. рублей.

4.11. Кассовое исполнение расходов резервного фонда в отчетном периоде составило 197,0 тыс. рублей.

5. Предложения

5.1. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области» за 2020 год в Навлинский поселковый Совет народных депутатов с рекомендацией рассмотреть проект решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области» за 2020 год».

5.2. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области» за 2020 год главе администрации Навлинского района с предложениями:

5.2.1. Главным администраторам доходов бюджета обеспечить повышение эффективности администрирования доходных источников, в том числе качество прогнозирования налоговых и неналоговых доходов.

5.2.2. Главным распорядителям средств бюджета:

обеспечивать контроль за эффективным управлением дебиторской и кредиторской задолженностью в 2021 году;

принять меры к обеспечению выполнения плановых показателей и их финансированию в 2021 году;

проанализировать причины невыполнения плановых показателей и принять меры к их исполнению в последующие годы;

проанализировать целевые показатели результативности и эффективности реализации муниципальной программы «Реализация полномочий Навлинского городского поселения на 2018-2021 годы», так как достижение плановой эффективности обеспечено при неисполнении запланированных на реализацию программ бюджетных средств;

при подготовке отчетных форм за 2021 год обеспечить соблюдение требований Инструкции 191н и качество предоставляемой бюджетной отчетности.

Председатель



Е.В.Васильева