|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА |  |  |  |
|  |  |  | КОДЫ |
|  | Форма по ОКУД | | 0503160 |
| на 1 января 2024 г. | | Дата | 01.01.2024 |
| Главный распорядитель, распорядитель, |  |  |  |
| получатель бюджетных средств, главный администратор, |  |  |  |
| администратор доходов бюджета, |  | по ОКПО | 02282416 |
| главный администратор, администратор |  |  |  |
| источников финансирования |  |  |  |
| дефицита бюджета Финансовое управление администрации Навлинского района | | Глава по БК | 850 |
| Наименование бюджета |  |  |  |
| (публично-правового образования) Бюджет Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области | | по ОКТМО | 15638551 |
| Периодичность: месячная, квартальная, годовая |  |  |  |
| Единица измерения: тыс. руб. |  | по ОКЕИ | 383 |

**Раздел 1. Организационная структура субъекта бюджетной отчетности**

Количество участников бюджетного процесса (главные распорядители бюджетных средств) не изменилось и составило на конец отчетного года - 1, Администрация Навлинского района Брянской области.

Юридический и почтовый адрес: 242130, Брянская область рп. Навля ул. Красных Партизан д.21.

Код главы главного распорядителя бюджетных средств (ГРБС): 855.

Администрация Навлинского района Брянской области является главным распорядителем бюджетных средств (ГРБС) – 1;

Государственные (муниципальные) унитарные предприятия (МУП) – 1, муниципальное унитарное предприятие «Навлинского многоотраслевого управления жилищно-коммунального хозяйства».

В Управлении Федерального казначейства по Брянской области открыты лицевые счета:

04273203070 – счет администратора доходов бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области;

03273203070 – счет получателя бюджетных средств Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области;

05273203070 – счет получателя бюджетных средств Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение.

Бухгалтерский учет осуществляет отдел учета и отчетности администрации Навлинского района Брянской области.

Администрация в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, законодательными и нормативными правовыми актами Российской Федерации и Брянской области, Уставом Навлинского городского поселения, нормативными правовыми актами Навлинского поселкового Совета народных депутатов, нормативными правовыми актами администрации района и Положением об администрации района, утвержденным Решением Навлинского районного Совета народных депутатов от 25.12.2009 №4-54, а также ст.14 Федеральный закон от 06.10.2003 N 131-ФЗ (ред. от 25.12.2023) "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации".

Администрация Навлинского района является муниципальным учреждением, исполнительно-распорядительным органом муниципального образования «Навлинское городское поселение Навлинского муниципального района Брянской области», финансирование за счет средств бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области осуществляется в пределах утвержденной сметы.

Имущества, принадлежащего Навлинскому городскому поселению Навлинского муниципального района Брянской области, за администрацией района на праве оперативного управления не закреплено.

**Отдел по управлению муниципальным имуществом Навлинского района (далее - отдел УМИ)** в 2023 являлся главным администратором доходов бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области.

Отделу УМИ открыты лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Брянской области:

04273203080 – счет администратора доходов бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области;

05273203080 – счет получателя средств во временном распоряжении Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области.

Отдел УМИ в отчетном году осуществлял ведение реестра казны Навлинского городского поселения.

Таблица 1 «Сведения о направлениях деятельности» не содержит числовых показателей в связи с тем, что основной вид деятельности в отчетном году не изменялся и не прекращался главными распорядителями бюджетных средств бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района.

Таблица 11 «Сведения об организационной структуре субъекта бюджетной отчетности» финансовым управлением в составе сводной пояснительной записки не заполняется и не представляется (п. 159.4 Инструкции № 191н от 28.12.2010 г. в ред. от 07.11.2023 №180н).

Исполнение бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области (далее – бюджет городского поселения) в 2023 году осуществлялось по следующим направлениям:

*1. Общегосударственные вопросы:*

- информационное обеспечение органов местного самоуправления; определение перечня лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях; реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления внешнего муниципального финансового контроля; членские взносы некоммерческим организациям; оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности; эксплуатация и содержание имущества казны муниципального образования, публикация материалов в СМИ и информационных бюллетеней.

*2. Мероприятия по землеустройству и землепользованию:*

- количество полученных свидетельств о государственной регистрации права муниципальной собственности (5 объект), подготовка выписок из реестра Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области (25 ед.).

*3. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность:*

- обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселения (опашка минерализованных полос по периметру населенных пунктов и границ сельскохозяйственных угодий НГП).

*4. Национальная экономика:*

- ремонт и содержание автомобильных дорог в п. Навля (ямочный ремонт, устройство пешеходного ограждения на перекрестке ул. Р. Люксембург с ул. Ленина, устройство искусственной неровности на автомобильной дороге по ул. Розы Люксембург в рп. Навля, содержание автомобильных дорог (очистка дорог от снега, подсыпка песка-соляной смесью, очистка тротуаров от снега, очистка дорог от наносного песка, грейдирование грунтовых дорог), подготовка проектно-сметной документации и проведение строительного контроля по капитальному и текущему ремонту автомобильных дорог, нанесение дорожной разметки, скашивание травы вдоль дорог, капитальный и текущий ремонт автомобильных дорог (в т.ч. ул. Карла Маркса, ул. Генерала Петренко, 1 пер. Советский), другие вопросы в области национальной экономики по реализации мероприятий в сфере архитектуры и градостроительства (внесение изменений в генеральный план, приобретение программы «ТехноКад-Муниципалитет»).

*5. Жилищно-коммунальное хозяйство:*

- взносы на капитальный ремонт муниципального жилья в МКД, мероприятия в области коммунального хозяйства; компенсация расходов (убытки) бани; компенсацию некомпенсируемых финансовых убытков по газовой котельной по 2-му пер. Красных Партизан, подготовка технических условий по присоединению (газовой котельной к электросетям по 2-му пер. Красных Партизан, реконструкции систем водоснабжения); подготовка ПСД, изготовление технических планов по реконструкции системы водоснабжения; проведение государственной экспертизы ПСД (реконструкция системы водоснабжения, строительство газовой котельной), выполнение инженерно-геодезических изысканий и подготовка ПСД на строительство водопроводных сетей; строительный контроль по строительству очистных сооружений; приобретение газового котла для общежития по ул. Промышленной; капитальный ремонт водонапорной башни по ул. Орловская в рп. Навля; строительство очистных сооружений (2-й этап) в рп. Навля; реконструкция системы водоснабжения (1-я очередь), подготовка объектов жилищно-коммунального хозяйства к зиме (капитальный ремонт водопроводной сети по ул. Березинка от дома № 50 до дома № 64А), оплата и техническое обслуживание уличного освещения в поселении, приобретение опор железобетонных для ЛЭП, приобретение и поставка энергосберегающего оборудования (светодиодные светильники) (95 шт.), ламп ДРЛ (50 шт.), приобретение счетчиков (10 шт.), электромонтажные работы и техническое присоединение к уличному освещению по ул. Промышленной, озеленение территорий в рамках благоустройства, обеспечение жилищных условий, оказание услуг по сбору и вывозу несанкционированных навалов мусора с территории Навлинского городского поселения и санитарной очистке территории, организация и содержание мест захоронения, проведение восстановительных работ памятника в рп. Навля «Танк», благоустройство мест общественного пользования (укладка бесшовного резинового покрытия на спортивной площадке в близи Гимназии №1 рп Навля, ремонт пешеходной зоны от ул. Красных Партизан до входа в сквер П.И. Деревянко), софинансирование участия в государственных программах формирования современной городской среды (благоустройство дворовых территорий МКД в п. Навля); строительство очистных сооружений (2-й этап) п. Навля.

*6. Культура, кинематография:*

- реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселений услугами организаций культуры;

- реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по организации библиотечного обслуживания населения, комплектованию и обеспечению сохранности библиотечных фондов библиотек поселений.

*7. Социальная политика:*

- выплата муниципальных пенсий (доплат к государственным пенсиям);

- другие вопросы в области социальной политики (транспортные услуги для населения в период Пасхи, Радоницы).

*8. Физическая культура и спорт:*

- обеспечение условий для развития на территории поселения физической культуры и массового спорта, организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных мероприятий и спортивных мероприятий, спортивных мероприятий поселения; обслуживание и содержание стадиона п. Навля, доработка проектно-сметной документации, выполнение инженерно-геодезических изысканий по капитальному ремонту стадиона в рп. Навля

**Раздел 2. Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности**

Администрация района (ГРБС) осуществляет управленческие функции в качестве исполнительного органа местного самоуправления, организационно-распорядительную деятельность по вопросам, отнесенным законодательством к вопросам местного значения (ст14 131-ФЗ).

За отчетный период администрация района не имела штатных единиц за счет средств бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области.

Имущества, принадлежащего городскому поселению, на праве оперативного управления не имеет.

В отчетном году обучение за счет средств бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области не проходило.

Материальные запасы, используемые для деятельности учреждения приобретались вовремя. Дефицита в материальных запасах не допускалось.

За отчетный период, за счет средств бюджета городского поселения профинансированы расходы по публикации материалов в газету «Наше время»; приобретение информационных бюллетеней. Были выполнены работы по оценке рыночной стоимости права собственности объектов недвижимости, по межеванию земельных участков (20 участков сельхоз назначения), расположенных на территории Навлинского городского поселения.

В 2023 году из бюджета Навлинского городского поселения произведена оплата коммунальных услуг муниципального жилья в МКД, находящегося в реестре муниципальной собственности, не переданного в соцнайм.

Для обеспечения национальной безопасности и правоохранительной деятельности выполнены работы по противопожарной опашке минерализованных полос по периметру населенных пунктов и границ сельскохозяйственных угодий Навлинского городского поселения. Протяженность в два прохода – 250 000 м2.

Для обеспечения сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасного движения по ним были профинансированы расходы на ремонт (ямочный) автомобильных дорог по улично-дорожной сети в п. Навля в общем объеме 700,0 м2 по улицам: ул. Ленина, ул. 3 Интернационала, съезд на 3-й пер. Л. Гарсиа с ул. Ленина. В зимнее время осуществлялась уборка снега, обработка песко-соляной смесью дорог городского поселения. В летнее время осуществлялась очистка автомобильных дорог от наносного песка (65 340 м2), грейдирование грунтовых дорог по улицам в рп. Навля (в т.ч.: ул. Марии Дунаевой (2 838 м2), ул. Калинина, ул. Мичурина, 169 Стрелковая Дивизия, ул. Свободы, ул. Пушкинская, ул. Минская, ул. Строителей, ул. Береснева, ул. Полевая, ул. П. Осипенко и прочие дороги (60 000,0 м2)), выполнялись работы по скашиванию травы и обрезке кустов вдоль дорог в общем объеме 222 900,0 м2, произведена разметка автомобильных дорог - площадь разметки составила 1500,0 м2. Произведен капитальный и текущий ремонт автомобильной дороги по ул. Карла Маркса (площадью 6018,0 м2), ул. Генерала Петренко (площадью 3048,0 м2), 1 пер. Советский (площадью 1200,0 м2).

За отчетный период для обеспечения сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасного движения разработана проектно-сметная документация, строительный контроль (технический надзор) по капитальному и текущему ремонту автомобильных дорог по ул. Карла Маркса, ул. Генерала Петренко, ул. Советской.

С привлечением субсидий из областного бюджета по ГП «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развития дорожного хозяйства Брянской области» и софинансирования из средств местного бюджета произведены капитальные ремонты автомобильных дорог по ул. Карла Маркса (площадью 6 018,0 м2), ул. Генерала Петренко (площадью 2 975,0 м2); ремонт автомобильной дороги по 1 пер. Советский (площадью 1 200,0 м2).

Средства бюджета направлены на приобретение программы АИС Технокад-Муниципалитет, а также внесение изменений в генеральный план.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» средства бюджета направлены на оплату ежемесячных взносов на капитальный ремонт муниципального жилья в МКД, компенсация расходов (убытки) бани; выполнение инженерно-геодезических изысканий и подготовка ПСД на строительство газовой котельной по 2-му пер. Красных Партизан, субсидии на компенсацию некомпенсируемых финансовых убытков (котельная по ул. Мичурина, д.53), реконструкция системы водоснабжения (1-й этап) в рп. Навля, софинансирование участия в государственных программах формирования современной городской среды; строительство очистных сооружений (2-й этап) п. Навля.

В рамках реализации федеральных целевых программ за счет субсидий из областного и софинансирования из средств местного бюджетов проведены работы по:

- ФЦП «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» по подготовке объектов жилищно-коммунального хозяйства к зиме (в т.ч. капитальный ремонт водопроводной сети по ул. Березинка от дома № 50 до дома № 64А),

- ФЦП «Формирование современной городской среды» (в т.ч. выполнение работ по благоустройству дворовых территорий по пер. 1-й Калинина д.№5, №7, пер. Дмитрия Емлютина д.№3, ул.30 лет Победы, д.12.

Для обеспечения уличного освещения приобретены и переданы в казну Навлинского городского поселения светодиодные светильники в количестве 100 шт. Обеспечено уличное освещение в п. Навля и д. Алексеевка. Произведены работы по техническому обслуживанию инфраструктуры систем уличного освещения, электромонтажные работы и техническое присоединение к уличному освещению по ул. Промышленной, приобретены электротовары. В рамках новогоднего оформления улиц была установлена и подключена праздничная иллюминация на площади Ленина и по ул. Красных Партизан.

В рамках озеленения произведены работы по спиливанию деревьев, потерявших жизнеспособность и представляющих угрозу.

В рамках организации и содержания мест захоронения произведены работы по вывозу мусора с территорий мест захоронения и обслуживание мемориала «Вечный огонь», ремонт и содержание памятников, спил деревьев в местах захоронения.

В 2023 году профинансированы расходы по разработке сметной документации по благоустройству дворовых территорий МКД (ул.30 лет Победы, д.12, пер. 1-й Калинина д.№5, №7, пер. Дмитрия Емлютина д.№3).

Проведена проверка достоверности определения сметной стоимости объектов благоустройства двух дворовых территорий МКД по пер. 1-й Калинина д.№5, №7, пер. Дмитрия Емлютина д.№3, ул.30 лет Победы, д.12.

В рамках прочего благоустройства проведен ремонт места общественного пользования от ул. Красных Партизан до входа в сквер П.И. Деревянко

За счет средств субсидий из областного бюджета по ГП «Формирование современной городской среды», софинансирования из местного бюджета и средств доли населения были выполнены работы по благоустройству дворовых территорий МКД по пер. 1-й Калинина д.№5, №7, пер. Дмитрия Емлютина д.№3, ул.30 лет Победы, д.12.

Таблица 12 «Сведения о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности» финансовым управлением в составе сводной пояснительной записки не заполняется и не представляется (п. 159.5 Инструкции № 191н от 28.12.2010 г. в ред. от 07.11.2023 №180н).

**Раздел 3. «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности»**

Исполнение бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянкой области в 2023 году осуществлялось в соответствии с Решением Навлинского поселкового Совета народных депутатов от 16.12.2022 №4-190 «О бюджете Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянкой области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с учетом внесенных изменений и дополнений); нормативными правовыми актами, принятыми во исполнение вышеуказанного решения; сводной бюджетной росписью бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянкой области на 2023 год.

Решением Навлинского поселкового Совета народных депутатов от 16.12.2022 №4-190 «О бюджете Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянкой области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» первоначально утверждены основные характеристики бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянкой области на 2023 год: доходы – 99 174 708,29 руб.; расходы – 99 174 708,29 руб.; прогнозируемый дефицит – 0,0 руб.

Решением Навлинского поселкового Совета народных депутатов от 27.12.2023 №4-246 «О бюджете Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянкой области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – решение) в окончательной редакции утверждены показатели: доходы – 116 428 635,94 руб.; расходы – 138 093 061,36 руб.; прогнозируемый дефицит – 21 664 425,42 руб.

Изменение показателей бюджета на конец года по сравнению с первоначально утвержденными данными сложилось следующим образом:

* доходы: увеличены за счет налоговых и неналоговых доходов – 48 000,00 руб. и безвозмездных поступлений – 17 205 927,65 руб.;
* источники финансирования дефицита: увеличение за счет изменения остатков средств на начало года – 21 664 425,42 руб.;
* расходы: увеличены за счет вышеуказанных ресурсов – 38 918 353,07 руб.

Итоги исполнения бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянкой области за 2023 год характеризуются следующими показателями.

*Таблица 1.*

Основные итоги исполнения бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянкой области за 2021-2023 гг.

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено | Уточненные назначения | Исполнено | Процент  исполнения к уточненному плану, % | Темп роста, % |
| 2021 год | | | | | |
| Доходы | 261 211 189,01 | 257 830 627,18 | 250 747 295,70 | 97,3 | св.100 |
| Расходы | 261 211 189,01 | 289 867 580,03 | 260 604 189,72 | 90,0 | св.100 |
| Профицит (+) Дефицит (-) | 0,00 | - 32 036 952,85 | - 9 856 894,02 | 30,8 | св.100 |
| 2022 год | | | | | |
| Доходы | 101 276 017,49 | 62 842 790,08 | 63 818 262,13 | 101,6 | 25,5 |
| Расходы | 101 276 017,49 | 85 022 848,91 | 64 333 895,54 | 75,7 | 24,7 |
| Профицит (+) Дефицит (-) | 0,00 | - 22 180 058,83 | - 515 633,41 | 2,3 | 5,2 |
| 2023 год | | | | | |
| Доходы | 99 174 708,29 | 116 428 635,94 | 104 843 395,69 | 90,0 | 164,3 |
| Расходы | 99 174 708,29 | 138 093 061,36 | 104 977 087,24 | 76,0 | 163,2 |
| Профицит (+) Дефицит (-) | 0,00 | -21 664 425,42 | -133 691,55 | 0,6 | 25,9 |

За 2023 год бюджет Навлинского городского поселения по доходам исполнен в сумме 104 843 395,69 руб., что составило 90,0 процентов от плана отчетного периода и на 138,8 процентов увеличен объем доходов, поступивших в 2023 году, в абсолютном значении увеличение по сравнению с предыдущим отчетным периодом составило 41 025 133,56 руб.

Расходы бюджета в 2023 году составили 104 977 087,24 руб., что на 40 643 191,70 руб., или на 163,2 процентов, выше объема расходов 2021 года. К годовым назначениям план по расходам исполнен на 76,0 процентов.

По итогам исполнения бюджета в отчетном году расходы превысили доходы и сложился дефицит в сумме 133 691,55 руб.

Анализ факторов, повлиявших на объем поступлений доходов в бюджет Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянкой области в 2023 году, а также информация об итогах исполнения расходов за отчетный год представлены в соответствующих разделах настоящей Пояснительной записки.

**2. Доходы бюджета** **Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянкой области**

Общий объем доходов бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянкой области в 2023 году составил 104 843 395,69 руб., или 90,0 процентов к прогнозным параметрам доходов и 164,3 процентов к уровню прошлого года.

За 2023 год на территории Навлинского городского поселения во все уровни бюджетов мобилизовано налоговых и неналоговых доходов 331 740 497,39 руб. По сравнению с 2022 годом поступление налогов и сборов в бюджеты всех уровней увеличилось на 48 097 521,25 руб. или на 116,9 процентов.

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

*Таблица 2.*

(руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Поступления платежей | 2022 год | 2023 год | 2023г в % к 2022г |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Всего в бюджеты всех уровней, в том числе | 283 642 976,14 | 331 740 497,39 | 116,9 |
| федеральный, областной и районный бюджеты | 247 964 924,11 | 294 988 939,20 | 118,9 |
| бюджет поселения | 35 678 052,03 | 36 751 558,19 | 103,0 |

В федеральный, областной и районный бюджет за отчетный год было мобилизовано 294 988 939,20 руб., что на 47 024 015,09 руб. больше, чем в 2022 году, темп роста составил 118,9 процентов.

В бюджет Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянкой области поступило 36 751 558,19 руб., что на 1 073 506,16 руб. больше, чем в 2022 году темп роста к уровню прошлого года – 103,0 процентов.

Из общего объема мобилизованных на территории района доходов в федеральный, областной и районный бюджеты направлено 88,9 процентов, в бюджет поселения 11,1 процентов.

Сравнительный анализ структуры поступления доходов в бюджеты разных уровней в 2022-2023 годах приведен в таблице:

*Таблица 3.*

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Поступления доходов | Поступило платежей в 2022 году | Структура поступлений по уровням бюджетов, % | | |
| 2022 год | 2023 год | 2023г. к 2022г. (+, -) |
| В бюджеты всех уровней – всего | 283 642 976,14 | 100,0 | 331 740 497,39 | 100,0 |
| *в том числе:* |  |  |  |  |
| в федеральный, областной и районный бюджеты | 247 964 924,11 | 87,7 | 294 988 939,20 | 88,9 |
| в бюджет поселения | 35 678 052,03 | 12,3 | 36 751 558,19 | 11,1 |

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 01.01.2024 года составила 10 203 192,18 руб. и увеличилась к началу года на 1 081 900,86 рублей. Потери бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянкой области от недоимки по налогам составили 3 323 349,16 руб. Основной объем недоимки, и как следствие, потерь бюджета поселения, сложился по местным налогам, в том числе по земельному налогу – 1 859 904,17 руб., по налогу на имущество с физических лиц – 1 353 335,75 руб.

Решением первоначальный прогнозируемый объем доходной части бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянкой области на 2023 год утвержден в сумме 99 174 708,29 руб.

С учетом внесенных изменений в Решение, плановый прогнозируемый объем доходов бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянкой области на 2023 год составил 116 428 635,94 руб. Первоначальный прогнозируемый объем доходов увеличен на 17 253 927,65 руб., или на 17,4 процента.

Увеличение связано со снижением поступления безвозмездных поступлений по отношению к первоначальному прогнозу на 17 205 927,65 руб. Прогноз поступлений по налоговым и неналоговым доходам увеличен на 48 000,00 руб.

Доходная часть бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянкой области в 2023 году исполнена в объеме 104 843 395,69 руб., что составляет 90,0 процентов к прогнозным показателям. Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 35 751 558,19 руб., или на 105,6 процентов от прогнозного плана, безвозмездные поступления – в объеме 68 091 837,50 руб., или на 82,4 процентов.

*Таблица 4.*

Исполнение бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянкой области по доходам в 2023 году

(руб.)

| Группа доходов | Кассовое исполнение за 2022 год | 2023 год | | | Темп изменения  2023 года к 2022 году |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Прогноз доходов | Кассовое исполнение | Процент исполнения |
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 35 678 052,03 | 33 846 700,00 | 36 751 558,19 | 108,6 | 103,0 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ  ПОСТУПЛЕНИЯ | 28 140 210,10 | 82 581 935,94 | 68 091 837,50 | 82,5 | 242,0 |
| ВСЕГО  ДОХОДОВ | 63 818 262,13 | 116 428 635,94 | 104 843 395,69 | 90,0 | 164,3 |

По сравнению с предыдущим отчетным периодом фактическое поступление доходов в бюджет Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянкой области увеличилось на 64,3 процента за счет увеличения безвозмездных поступлений. Объем налоговых и неналоговых доходов в бюджет за 2023 год увеличился на 1 073 506,16 руб. и составил 36 751 558,19 руб. (103,0 процентов).

В 2023 году налоговые и неналоговые доходы бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянкой области занимали 103,0 процента (в 2022 году – 55,9 процента) в общем объеме доходной части бюджета, безвозмездные поступления – 65,0 процентов (в 2022 году – 44,1 процент).

**2.1. Налоговые и неналоговые доходы**

В 2023 году план по налоговым и неналоговым доходам бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянкой области исполнен в объеме 36 751 558,19 руб., или на 108,6 процента. Темп роста к соответствующему периоду прошлого года составил 103,0 процентов, в абсолютном выражении объем собственных доходов увеличился на 1 073 506,16 руб.

В 2023 году по бюджету Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянкой области обеспечено исполнение установленных плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам на 108,0 и 105,7 процента, соответственно.

Информация о выполнении плана по налоговым и неналоговым доходам бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянкой области приведена в таблице 5:

*Таблица 5.*

Итоги исполнения бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянкой области по налоговым и неналоговым доходам в 2023 году

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено за 2022 год | 2023 год | | | Темп  роста,  % |
| Утверждено | Исполнено | Выполнение плана, % |
| Налоговые и неналоговые доходы, всего | 35 678 052,03 | 34 067 915,00 | 36 751 558,19 | 107,9 | 103,0 |
| *в том числе:* |  |  |  |  |  |
| налоговые доходы | 34 168 782,89 | 32 576 912,00 | 35 175 491,28 | 108,0 | 102,9 |
| неналоговые доходы | 1 509 269,14 | 1 491 003,00 | 1 576 066,91 | 105,7 | 104,4 |

В 2023 году более 100,0 процентов налоговых и неналоговых доходов бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянкой 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.

Исполнение по основным доходным источникам характеризуется следующими показателями:

*Таблица 6.*

Поступление основных налогов в 2022-2023 гг.

(руб.)

| Наименование | Поступило в 2022 году | 2023 год | | | Темп  роста,  % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| План | Факт | Выполнение плана, % |
| Налог на доходы физических лиц | 15 076 688,89 | 16 248 521,00 | 18 799 725,66 | 115,7 | 124,7 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, всего | 4 027 793,52 | 3 904 800,00 | 4 209 884,03 | 107,8 | 104,5 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 439 803,41 | 138 200,00 | 138 200,50 | 100,0 | 31,4 |
| Налог на имущество физических лиц | 7 675 629,96 | 6 578 000,00 | 6 605 480,40 | 100,4 | 86,1 |
| Земельный налог | 6 952 257,55 | 5 409 000,00 | 5 422 071,85 | 100,2 | 78,0 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | -3 390,44 | 129,00 | 128,84 | 100,0 | -3,8 |
| 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 | 497 607,84 | 501 570,00 | 509 587,23 | 101,6 | 102,4 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений | 778 096,62 | 1 043 650,00 | 1 043 649,69 | 100,0 | 134,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 234 907,04 | 19 575,00 | 19 574,84 | 100,0 | 8,3 |
| Прочие неналоговые доходы | -1 342,36 | 3 255,00 | 3 255,15 | 100,0 | -242,5 |

Бюджет Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянкой области за 2023 год исполнен по доходам в сумме 104 843 395,69 руб., что составляет 90,0% к годовому плану.

В объеме доходов бюджета налоговые и неналоговые доходы составили 35,1%, безвозмездные поступления из областного бюджета – 64,8%, прочие безвозмездные поступления – 0,1%.

Объем налоговых и неналоговых доходов увеличен к уровню прошлого года на 1 073 506,16 руб. и составил 36 751 558,19 руб., темп роста – 103,0%. Годовой план исполнен на 107,9%.

В структуре собственных доходов удельный вес налоговых платежей составил 95,7% (35 175 491,28 руб.), неналоговых – 4,3% (1 576 066,91 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 30 827 277,91 руб. или 83,9% собственных доходов бюджета поселения.

Наибольший удельный вес в структуре собственных доходов по-прежнему остается за налогом на доходы физических лиц – 51,2%. Объем поступлений НДФЛ к АППГ увеличен на 3 723 036,77 руб. и составил 18 799 725,66 руб. Годовой план исполнен на 115,7%.

Земельный налог в структуре собственных доходов составил 14,8%, поступления к АППГ снижены на 1 070 149,56 руб. и составили 5 422 071,85 руб. Снижение поступлений налога объясняется уменьшением кадастровой стоимости земельных участков собственниками в установленном законодательством порядке. Годовой план исполнен на 100,2%.

Акцизы по подакцизным товарам, производимые на территории Российской Федерации, в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 11,5%. Поступления акцизов увеличены к АППГ на 182 090,51 руб. и составили 4 209 884,03 руб. Годовой план исполнен на 107,8%.

В отчетном периоде поступлений налога на имущество физических лиц составил 18,0%. Всего поступило 6 605 480,40 руб., что на 1 070 149,56 руб. ниже уровня прошлого года. Удельный вес налога в структуре собственных доходов составил 86,1%. Годовой план исполнен на 100,4%.

Удельный вес сельскохозяйственного налога в структуре собственных доходов составил 0,4%, всего поступило 138 200,50 руб. Поступления ЕСХН к уровню предыдущего года уменьшен на 301 602,91 руб. или в 31,4%, годовой план исполнен на 100%.

Структура неналоговых доходов сформирована в основном за счет доходов от использования муниципального имущества, штрафных санкций и прочих неналоговых доходов.

Доходы от арендной платы за земельные участки увеличены к уровню АППГ на 11 979,39 руб. и составили 509 587,23 руб. Удельный вес налога в структуре собственных доходов составил 1,4%. Годовой план исполнен на 101,6%.

Доходы от реализации муниципального имущества от продажи земельных участков, расположенных в границах городских поселений, государственная собственность, на которые не разграничена, увеличены к уровню АППГ на 265 553,07 руб. и составили 1 043 649,69 руб. Удельный вес налога в структуре собственных доходов составил 2,8%. Годовой план исполнен на 100,0%.

Штрафные санкции поступили в бюджет поселения в размере 19 574,84 руб., в основном, за счет несвоевременного исполнения подрядчиками заключенных муниципальных контрактов (пени по муниципальному контракту за выполненные работы по объекту: «Благоустройство дворовых территорий МКД в п. Навля», а также по муниципальному контракту за пени за несвоевременное выполнение работ по муниципальному контракту на оснащение комплектом спортивно-технологического оборудования для создания малой спортивной площадки в п. Навля.)

Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 3 255,15 руб., прочие поступления за ярмарку выходного дня.

**2.2. Безвозмездные поступления**

Решением Навлинского поселкового Совета народных депутатов от 16.12.2022 №4-190 «О бюджете Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянкой области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в доходной части бюджета городского поселения на 2023 год первоначально был утвержден прогнозный объем безвозмездных поступлений в общей сумме 65 376 008,29 руб.

Решениями Навлинского поселкового Совета народных депутатов от 27.03.2023 №4-203, от 23.10.2023 №4-225, от 27.12.2023 №4-246 «О внесении изменений и дополнений в решение Навлинского поселкового Совета народных депутатов от 16.12.2022 №4-190 «О бюджете Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в бюджет городского поселения внесены изменения.

Фактически в отчетном периоде безвозмездные поступления составили 68 091 837,50 руб., или 82,5 процента от уточненного прогнозного плана. В том числе от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации поступило 68 026 464,16 руб. (82,4 процента от прогнозных назначений) и прочие безвозмездные поступления 63 373,34 руб. (100 процентов).

Анализ исполнения по видам безвозмездных поступлений представлен в следующей таблице.

*Таблица 7.*

Исполнение безвозмездных поступлений в 2023 году в сравнении с 2022 годом

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено за 2022 год | 2022 год | | | Темп роста,  % |
| Утверждено | Исполнено | Выполнение плана, % |
| Безвозмездные поступления, всего | 28 140 210,00 | 82 581 935,94 | 68 091 837,50 | 82,5 | 242,0 |
| *в том числе:* |  |  |  |  |  |
| Субвенции | 200,00 | 200,00 | 200,00 | 100,0 | 100,0 |
| Субсидии | 27 957 553,28 | 82 518 362,60 | 68 028 264,16 | 82,4 | 227,1 |
| Прочие безвозмездные поступления | 182 456,82 | 63 373,34 | 63 373,34 | 100,0 | 34,7 |

Безвозмездные поступления составили 68 091 837,50 руб., или 82,5 процента от уточненного плана. По сравнению с АППГ объем безвозмездных поступлений за 2023 год увеличился на 39 951 627,50 руб. (свыше 100%), в том числе: объем субсидий из областного бюджета увеличен на 40 070 710,88 руб. и составил 68 028 264,16 руб., в том числе: ремонт автомобильных дорог – 12 236 767,05 руб., формирование современной городской среды – 3 370 032,29 руб., подготовка объектов жилищно-коммунального хозяйства к зиме – 836 000,00 руб., реконструкция систем водоснабжения (1-я очередь) – 15 818 782,52 руб., строительство очистных сооружений (2-й этап) – 35 766 682,30 руб., а также прочие безвозмездные поступления – 63 373,34 руб. (в т. ч. доля населения по ГП «Формирование современной городской среды» – 63 373,34 руб.).

Увеличение поступлений из областного бюджета связано с поступления субсидий по муниципальным программам: субсидия на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (строительство очистных сооружений и реконструкция систем водоснабжения) увеличилась на 15 818 782,52 руб. (в 2022 году – 35 766 682,30 руб.), субсидия на софинансирование ГП «Формирование современной городской среды» уменьшилась на 535 103,52 руб. (в 2022 году – 3 905 135,81 руб.), субсидия на софинансирование автомобильных дорог уменьшилась на 4 992 583,07 руб.(в 2022 году - 17 229 350,12 руб.), субсидия на софинансирование по ГП «Подготовка объектов жилищно-коммунального хозяйства к зиме» уменьшилась на 3 164 000,00 руб. (в 2022 году - 4 000 000,0 руб.), а также прочие безвозмездные поступления (в т.ч. доля населения по городской среде уменьшилась на 119 083,48 руб. (в 2022 году - 182 456,82 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 12 236 767,05 руб., что составляет 100,0 процента годовых плановых назначений;

- софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (строительство очистных сооружений) перечислены в сумме 35 766 682,30 руб., что составляет 72,4 процента годовых плановых назначений;

- софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (реконструкция систем водоснабжения) перечислены в сумме 15 818 782,52 руб., что составляет 94,9 процентов годовых плановых назначений;

- софинансирование муниципальной программы по формированию современной городской среды в сумме 3 370 032,29 руб. (100 процентов годовых плановых назначений);

- софинансирование ГП «Подготовка объектов жилищно-коммунального хозяйства к зиме» в сумме 836 000,0 руб. (100,0 процентов годовых плановых назначений);

- прочие безвозмездные поступления (в т.ч.: доля населения по городской среде – 63 373,34 руб.) в сумме 63 373,34 руб., 100 процентов годовых плановых назначений.

**Исполнение расходной части бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области**

Решением Навлинского поселкового Совета народных депутатов от 16.12.2022 №4-190 «О бюджете Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянкой области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» первоначальные бюджетные расходы на 2023 год были утверждены в сумме 99 174 708,29 руб. В процессе исполнения бюджета в 2023 году внесено 3 изменения 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 27.12.2023 №4-246 бюджетные ассигнования по расходам утверждены в сумме 138 093 061,36 руб., первоначально утвержденные расходы были увеличены на 38 918 353,07 руб. Основная доля расходов увеличена за счет введения остатков средств бюджета по состоянию на 01.01.2023 в сумме 21 664 425,42 руб., за счет увеличения безвозмездных поступлений (субсидий) в сумме 17 205 927,65 рублей и за счет увеличения внебюджетных средств, в т. ч. доли населения по городской среде в сумме 63 373,34 руб., а также увеличение налоговых и неналоговых доходов в сумме 48 000,0 руб.

Бюджетные ассигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью расходов бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области, составили 138 093 061,36 руб., что соответствует сумме, утвержденной решением о бюджете от 27.12.2023 №4-246.

Расходы бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области исполнены в объеме 104 977 087,24 руб., что составляет 76,0 процентов к плановым назначениям 2023 года. К уровню 2022 года расходы увеличились на 40 643 191,70 руб. или на 63,2 процентов.

Динамика исполнения расходной части бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области за 2021-2023 годы представлена в таблице:

*Таблица 8.*

(руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Годы | Расходы | % исполнения | Темп роста к пред. году, % |
| 2021 | 260 604 189,72 | 89,9 | 519,0 |
| 2022 | 64 333 895,54 | 75,7 | 24,7 |
| 2023 | 104 977 087,24 | 76,0 | 163,2 |

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:

*Таблица 9.*

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование статей расходов | Исполнено за 2022 году | 2023 год | | | Структура за 2023г., % | Темп роста 2023 к 2022, % |
| Уточненный план | Факт исполнения | Исполнение, % |
| 1. | ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 450 514,06 | 876 494,21 | 395 860,67 | 45,2 | 0,4 | 87,9 |
| 2. | НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 261 220,03 | 300 000,00 | 300 000,00 | 100,0 | 0,3 | 114,8 |
| 3. | НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 28 613 672,66 | 26 210 263,79 | 22 438 076,91 | 85,6 | 21,4 | 78,4 |
| 4. | ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 25 969 443,53 | 103 015 565,74 | 75 884 146,71 | 73,7 | 72,3 | 292,2 |
| 5. | ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ | 160 000,00 | 400 000,00 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 6. | КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ | 4 786 256,63 | 6 040 353,66 | 5 118 398,79 | 84,7 | 4,8 | 107,0 |
| 7. | СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 404 012,86 | 362 913,96 | 362 913,96 | 100,0 | 0,3 | 89,8 |
| 8. | ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 3 688 775,77 | 887 470,00 | 477 690,20 | 53,8 | 0,5 | 12,9 |
|  | **Итого расходов** | **64 333 895,54** | **138 093 061,36** | **104 977 087,24** | **76,0** | **100,0** | **163,2** |

В целом, расходы бюджета в отчетном периоде составили 104 977 087,24 руб., что соответствует 76,0 процентов уточненного годового плана. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 40 643 191,70 руб. или на 63,2 процента.

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

Снижение объемов расходов по разделу *«Национальная экономика»* и *«Охрана окружающей среды», «Физическая культура и спорт»* связано с уменьшением поступления субсидии на: - капитальный ремонт автомобильных дорог в рп. Навля, выполнение работ по оснащению комплектом спортивно-технологического оборудования для создания малой спортивной площадки по программе «Спорт-норма жизни (Брянской области)» (завершена работа в 2022 году), по разделу *«Охрана окружающей среды»* (отсутствие документации для исполнения плановых показателей).

Значительный рост расходов бюджета поселения в сравнении с уровнем предыдущего года отмечается по следующим разделам: *«Жилищно-коммунальное хозяйство»* – свыше 100 процентов, *«Культура, кинематография» -* 107,0 процентов.

Наибольший удельный вес в структуре расходов заняли расходы по разделам: «*Жилищно-коммунальное хозяйство*» - 72,3 процента, «*Национальная экономика*» - 21,4 процента. 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 закупки в администрации Навлинского района в 2023 году составил 100 816,914 тыс. руб. При проведении конкурентных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) для осуществления закупок товаров (работ, услуг) получена экономия бюджетных средств в сумме 2 000,01 тыс. руб.

По разделу функциональной классификации структура в общем объеме расходов составила:

«Общегосударственные вопросы» - 0,4 процент, или на 12,1 процент меньше АППГ;

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,3 процента, или на 14,8 процента больше АППГ;

«Национальная экономика» - 21,4 процента, или на 21,6 процента меньше уровня прошлого года;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» - 72,3 процента, или в 2,9 раза больше уровня 2022 года;

«Охрана окружающей среды» - не исполнена;

«Культура и кинематография» - 4,8 процента, что на 7,0 процентов больше по сравнению с 2022 годом;

«Социальная политика» - 0,3 процент, что на 10,2 процента меньше по сравнению с уровнем 2022 года;

«Физическая культура и спорт» – 0,5 процентов или на 87,1 процентов меньше по сравнению с АППГ.

Расходы бюджета по разделу *«Общегосударственные вопросы»* плановые назначения исполнены на 45,2 процента и составили 395 860,67 руб., что на 54 653,39 руб. меньше прошлогоднего показателя.

Распределение бюджетных ассигнований по данному разделу и подразделам классификации расходов за 2023 год представлено в таблице:

*Таблица 10.*

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей расходов | Кассовое исполнение, 2022 | Уточненный план, 2023 | Кассовое исполнение, 2023 | Темп роста | | Структура расходов | | Исполнение уточн. плана, % |
| +/- | % | план (гр.3) | отчет (гр.4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 450 514,06 | 876 494,21 | 395 860,67 | -54 653,39 | 87,9 | 100,0 | 100,0 | 45,2 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 200,00 | 200,00 | 200,00 | 0,00 | 100,0 | 0,02 | 0,1 | 100,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов, и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 153 829,00 | 86 365,99 | 86 365,99 | -67 463,01 | 56,1 | 9,9 | 21,8 | 100,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 296 485,06 | 325 703,80 | 309 294,68 | 12 809,62 | 104,3 | 37,2 | 78,1 | 95,0 |
| Резервные фонды | 0,00 | 464 224,42 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 53,0 | 0,0 | 0,0 |

Согласно данным, представленным в таблице, исполнение 100,0 процентов составило по подразделу 0104 *«Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* и 0106 «*Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов, и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора*».

По данному подразделу отражены расходы на:

- определение перечня лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях в сумме 200 руб. (100 процентов к АППГ);

- реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления внешнего муниципального финансового контроля в сумме 86 365,99 руб. Расходы сокращены на 67 463,01 руб. или 56,1 процентов АППГ.

По подразделу 0113 «*Другие общегосударственные вопросы*» исполнение составило 309 294,68 руб., 95,0 процентов исполнения к уточненному плану. По сравнению с АППГ расходы увеличены на 12 809,62 руб., или 104,3 процента по сравнению с АППГ.

По данному разделу отражены расходы:

- уплата членских взносов в Ассоциацию Совета муниципальных образований в сумме 12 000 руб. (109,1 процентов к АППГ);

- оценка имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности – 148 144,33 руб. (105,4 процент к АППГ);

- эксплуатация и содержание имущества казны муниципального образования по оплате коммунальных услуг муниципального жилья в МКД в сумме 58 079,15 50 895,96 руб. (114,1% к АППГ);

- информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления – 86 031,20 руб. (109,7%), (в т. ч.: публикация материалов в газете «Наше время» в сумме 67 705,20 руб., публикация информационного бюллетеня в сумме 18 326,00 руб.);

Средств из резервного фонда в 2023 году выделялось в сумме 135 775,58 руб., в том числе: оплата задолженности по Постановлению Двадцатого Арбитражного апелляционного суда от 16.12.2022, дело №А09-1848/2022 20АП-7358/2022 за неисполненный муниципальный контракт от 28.05.2021 №0127300019321000018\_159576 в пользу ООО «Евсей» (пени, неустойка, государственная пошлина, судебные расходы).

По разделу *«*НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ*»* кассовое исполнение составило 300 000,00 руб. или 100,0 процентов к плану. Расходы с АППГ увеличены на 38 779,97 руб. Доля расходов раздела в объеме расходов бюджета составила 0,3 процента.

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 22 438 076,91 руб. или 85,6 процентов к уточненному годовому плану. По сравнению с АППГ расходы по данному разделу уменьшены на 6 175 595,75 руб. или на 78,4 процентов. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 21,2 процентов.

По подразделу 0406 *«Водное хозяйство»* кассовые расходы по сравнению с АППГ не исполнены в связи с невыполнением запланированных работ (не представлением документов). По данному подразделу средства бюджета были запланированы в сумме 217 534,0 руб. на обеспечение безопасности гидротехнических сооружений (страхование).

По подразделу 0409 «*Дорожное хозяйство (дорожные фонды)*» кассовые расходы составили 22 120 376,91 руб., в том числе средства областного бюджета составили 12 236 767,05 руб. (в том числе: ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог в п. Навля – 12 236 767,05 руб. (100,0% от 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 317 700,0 руб. 176 500,00 руб. (100,0 процентов уточненного годового плана). По данному подразделу отражены расходы на приобретение программы АИС Технокад-Муниципалитет в сумме 17 700,00 руб. и расходы на внесение изменений в генеральный план в сумме 300 000,0 руб.

Расходы по разделу 05 «ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО» исполнены в объеме 75 884 146,71 руб. или 73,7 процент к уточненному годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы по данному разделу увеличились на 49 914 703,18 руб. или на 292,2 процентов. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 72,3 процента.

Распределение бюджетных ассигнований по данному разделу и подразделам классификации расходов за 2023 год представлено в таблице:

*Таблица 11.*

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Кассовое исполнение за 2022 год | Уточненный план на 2023 | Кассовое исполнение за 2023 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 | 25 969 443,53 | 103 015 565,74 | 75 884 146,71 | 49 914 703,18 | 292,2 | 74,6 | 72,3 | 73,7 |
| *в том числе:* |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Жилищное хозяйство | 130 920,06 | 137 911,04 | 115 429,43 | -15 490,63 | 88,2 | 0,1 | 0,1 | 83,7 |
| Коммунальное хозяйство | 10 361 787,56 | 82 489 460,10 | 59 741 980,57 | 49 380 193,01 | 576,6 | 59,7 | 56,9 | 72,4 |
| Благоустройство, всего: | 15 476 735,91 | 20 388 194,60 | 16 026 736,71 | 550 000,80 | 103,6 | 14,8 | 15,3 | 78,6 |
| *в том числе:* |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Организация и обеспечение освещения улиц | 5 469 316,38 | 6 894 020,36 | 5 531 245,55 | 61 929,17 | 101,1 | 5,0 | 5,3 | 80,2 |
| Озеленение территории | 278 976,54 | 400 000,00 | 22 000,00 | -256 976,54 | 0,01 | 0,3 | 0,02 | 5,5 |
| Организация и содержание мест захоронения (кладбищ) | 1 367 536,58 | 1 735 620,03 | 1 192 497,87 | -175 038,71 | 87,2 | 1,3 | 1,1 | 68,7 |
| Мероприятия по благоустройству | 3 362 008,67 | 7 891 107,85 | 5 813 546,93 | 2 451 538,26 | 172,9 | 5,7 | 5,5 | 73,7 |

По подразделу 0501 «*Жилищное хозяйство*» расходы исполнены в сумме 115 429,43 на 83,7 процента к уточненному годовому плану. По данному подразделу отражены расходы на оплату ежемесячных взносов на капитальный ремонт муниципального жилья в МКД в размере 8,18 руб./м2. в сумме 115 429,43 руб. (88,2 процента к уровню АППГ).

По подразделу 0502 «*Коммунальное хозяйство*» расходы исполнены на 72,4 процент в сумме 59 741 980,57 руб. Расходы увеличены на 49 380 193,01 руб. в основном связано с увеличением сумм на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (строительство очистных сооружений, реконструкция систем водоснабжения, подготовка объектов ЖКХ к зиме) (576,6 процентов к АППГ). По данному подразделу отражены следующие расходы:

- возмещение недополученных доходов, возникающих при оказании населению услуг общественной бани, кассовое исполнение составило 1 366 674,81 руб. (83,5 процент). Расходы увеличены на 238 490,82 руб., согласно заявленных документов МУП НМУЖКХ;

- возмещение компенсаций некомпенсируемых финансовых убытков по газовой котельной, кассовое исполнение составило 872 514,11 руб. (60,0 процентов). Расходы уменьшены на 111 877,18 руб., согласно заключенному соглашению ПАО «Брянскэнерго»;

- строительство очистных сооружений (2-я очередь) в рп. Навля – 37 649 139,26 руб. (70,9% плана), в т. ч. средства областного бюджета – 35 766 682,30 руб.;

- реконструкция системы водоснабжения (1-я очередь) в рп. Навля – 16 651 350,02 руб. (94,2% плана), из них: средства областного бюджета составили 15 818 782,52 руб.;

- выполнение работ по капитальному ремонту водопроводной сети по ул. Березинка в рп. Навля – 880 000,0 руб. (100% плана), из них: средства областного бюджета составили 836 000,0 руб.;

- выполнение инженерно-геодезических изысканий и подготовку ПСД по объектам: строительство водозаборного сооружения в микрорайоне «Строитель» – 214 000,0 руб. (100% плана), строительство газовой котельной – 363 970,0 руб. (70,8% плана), реконструкция системы водоснабжения – 180 000,0 руб. (100% плана);

- выполнение работ по техническому присоединению к системе электроснабжения по объектам: строительство газовой котельной – 614 301,30 руб. (29,5% плана), реконструкция системы водоснабжения – 269 031,07 руб. (28,4% плана);

- проведение кадастровых работ по реконструкции систем водоснабжения – 48 000,0 руб. (12,3% плана),

- проведение государственной экспертизы ПСД – 515 400,0 руб. (25,1% плана);

- подготовка гидрогеологического заключения для проектирования разведочно-эксплуатационной скважины по ул. Орловская – 30 600,0 руб. (100% плана);

- приобретение газового котла для общежития по ул. Промышленная, 14 – 87 000,0 руб. (49% от плана);

По подразделу 0503 «*Благоустройство*» расходы исполнены в сумме 16 026 736,71 руб. на 78,6 процентов к уточненному годовому плану. Расходы увеличены на 550 000,80 руб.

По данному подразделу средства направлены на:

1. Организацию и обеспечение уличного освещения – 5 531 245,55 руб. (увеличение на 61 929,17 руб. к АППГ, 101,1% плана), в том числе: на оплату уличного освещения п. Навля – 3 840 493,53 руб. (увеличение на 391 326,19 руб. к АППГ, 111,3% плана), техническое обслуживание (в т. ч. техническое присоединение к электросети и электромонтажные работы по ул. Промышленной) уличного освещения – 495 112,32 руб. (уменьшение на 377 784,35 руб. к АППГ, 35,7% плана); приобретение электротоваров (эл. счетчики, светильники, провода, таймеры и др.) – 1 026 351,70 руб. (увеличение на 80 837,33 руб. к АППГ, 73,7% плана), выполнение работ по установке праздничной иллюминации – 169 288,00 руб. (уменьшение на 32 450,0 руб. к АППГ, 100% плана).

2. Организацию и содержание мест захоронения – 1 192 497,87 руб. (уменьшение на 175 038,71 руб. к АППГ, 68,7% плана), в том числе: на оплату за техническое обслуживание мемориала «Вечный огонь» – 3 540,00 руб. (уменьшение на 1 879,53 руб. к АППГ, 100% плана), вывоз несанкционированного мусора с территорий мест захоронений (кладбищ) – 844 796,40 руб. (увеличение на 45 113,10 руб. к АППГ, 100% плана), ремонт и содержание памятников – 333 556,47 руб. (увеличение на 173 722,72 руб. к АППГ, 70,3% плана), спил деревьев – 8 000,00 руб. (уменьшение на 394 600,0 руб. к АППГ, 4,0% плана), приобретение расходных материалов - 2 605,0 руб. (увеличение на 2 605,0 руб. к АППГ, 26,1% плана).

3. Озеленение территорий – 22 000,00 руб. (уменьшение на 256 976,54 руб. к АППГ, 5,5%), Средства направлены на спиливание деревьев, потерявших жизнеспособность и представляющих угрозу.

4. Прочие мероприятия – 5 813 546,93 руб. (увеличены на 2 451 538,26 руб. к АППГ, 73,7%

плана), в том числе: на вывоз несанкционированного мусора с территорий п. Навля – 2 798 712,0 руб. (увеличение на 643 940,0 руб. к АППГ, 73,8% плана), санитарная уборку улиц и площадей – 381 600,0 руб. (увеличение на 21 600,0 руб. к АППГ, 100% плана), окашивание территорий, обрезка кустов п. Навля – 199 980,0 руб. (уменьшение на 105 776,0 руб. к АППГ, 100% плана), благоустройство мест общего пользования (укладка бесшовного резинового покрытия на спортивной площадке в близи Гимназии №1), подготовку проектно-сметной документации по благоустройству дворовых территорий МКД (пер. 1-й Калинина д.№5, №7, пер. Дмитрия Емлютина д.№3, ул.30 лет Победы, д.12) – 112 837,42 руб. (уменьшение на 232 029,26 руб. к АППГ, 31,3% плана), приобретение хозяйственных материалов (таблички для пляжа, мешки для мусора и прочее) – 46 884,0 руб. (увеличение на 6 193,01 руб. к АППГ, 48,8% плана).

Исполнение расходов, запланированных на выполнение работ по ремонту и содержанию контейнерных площадок (план 785 164,74 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» выполнены работы по благоустройству объектов на сумму 3 370 032,29 руб. (уменьшение на 1 391 329,65 руб. к АППГ, 100% плана), в том числе: выполнены работы по благоустройству дворовых территорий МКД по пер. 1-й Калинина д.№5, №7, пер. Дмитрия Емлютина д.№3, ул.30 лет Победы, д.12 – 3 370 032,29 руб. (100%).

Средства областного бюджета составили 3 370 032,29 руб. (уменьшение на 535 103,52 руб. к АППГ), бюджет поселения – 34 040,73 руб. (уменьшение на 639 728,58 руб.), доля населения на благоустройства МКД – 63 373,34 руб. (уменьшение на 119 083,48 руб.).

Кассовое исполнение расходов по разделу «ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ» в отчетном периоде не производилось (план 400 000,0 руб.).

По разделу 08 «КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ» расходы исполнены в сумме 5 118 398,79 руб. (увеличение на 332 142,16 руб. к АППГ, 84,7% плана). Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 4,9 процента. По подразделу 0801 «Культура» расходы исполнены на 84,7 процента.

Средства направлены на организацию библиотечного обслуживания населения в размере 3 068 513,66 руб. (96,2% плана), что на 1 010 374,78 руб. выше уровня АППГ, а также на создание условий для организации досуга и обеспечения жителей городского поселения услугами организаций культуры в размере 2 049 885,13 руб. (87,5%), что на 678 232,62 руб. ниже уровня АППГ.

Расходы раздела *«*СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА*»* исполнены в объеме 362 913,96 руб. (уменьшение на 41 098,90 руб. к АППГ, 100% от плана). Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 0,3 процентов.

По подразделу 1001 «*Пенсионное обеспечение*» плановые назначения исполнены на 100 процентов и составили 357 413,96 руб. (уменьшение на 7 558,90 руб. к АППГ, 100% от плана). Средства направлены на доплату муниципальной пенсии (3 человека) – 357 413,96 руб. (100 процентов).

По подразделу 1006 «*Другие вопросы в области социальной политики*» плановые назначения исполнены на 100 процентов и составили 5 500,0 руб. (уменьшение на 33 540,0 руб. к АППГ, 100% от плана). Средства направлены на исполнение транспортных услуг (Пасха, Радоница) – 5 500,0 руб. (100 процентов).

Раздел *«*ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ*»* исполнен в сумме 477 690,20 руб., или 53,8 процента к уточненному годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы уменьшены на 3 211 085,57 руб.

Средства направлены на содержание стадиона – 67 770,20 84 463,17 руб. (уменьшение на 16 692,97 руб. к АППГ, 96,8% от плана), в том числе: окашивание травы и уборка мусора (67 770,20 руб.), доработка проектно-сметной документации и выполнение ннженерно-геодезических изысканий по капитальному ремонту стадиона (409 920,0 руб.).

**Исполнение бюджета по главным распорядителям средств бюджета**

Расходы по главному распорядителю бюджетных средств – Администрация Навлинского района в отчетном периоде составили 104 977 087,24 руб. или 76,0 процентов к уточненному годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 40 643 191,70 руб. или 163,2 процентов. Доля расходов по ГРБС в общем объеме расходов бюджета составила 100 процентов. Расходы увеличены в основном за счет поступления субсидий из областного бюджета по муниципальным программам.

В состав расходов по ГРБС вошли расходы:

По разделу 01 *«Общегосударственные вопросы»* кассовые расходы составили 395 860,67 руб. (45,2% плана). По данному разделу отражены расходы:

- на определение перечня лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях исполнение составило 200 руб. Расходы исполнены в полном объеме;

- на реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления внешнего муниципального финансового контроля исполнение составило 86 365,99 руб. Расходы исполнены в полном объеме;

- на уплату членских взносов в Ассоциацию Совета муниципальных образований исполнение составило 12 000 руб. Расходы исполнены в полном объеме.

- по оценке недвижимости, признание прав и регулирование отношений государственной и муниципальной собственности, в т.ч. земельных участков и по оценке рыночной стоимости права аренды объектов недвижимости (25 шт.): исполнено в сумме 148 144,33 руб. (97,6% плана). Расходы исполнены в объеме заключенных муниципальных контрактов и договоров согласно поданным заявкам.

- по эксплуатации и содержание имущества казны муниципального образования кассовые расходы составили 58 079,15 руб. (98,1% плана), в том числе на оплату коммунальных расходов по муниципальному жилью в МКД, находящихся в муниципальной собственности поселения – 58 079,15 руб. Расходы исполнены в объеме заключенных договоров и муниципальных контрактов.

- по информационному обеспечению органов местного самоуправления кассовые расходы составили 86 031,20 руб. (88,1% плана), в том числе публикация материалов в СМИ и информационных бюллетенях, приобретение похозяйственных книг (6 шт.). Оплата работ произведена по фактическим расходам на основании актов выполненных работ.

По разделу 03 *«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* кассовое исполнение составило 300 000,0 руб. или 100,0% к плану. Расходы с АППГ увеличены на 38 779,97 руб. Доля расходов раздела в объеме расходов бюджета составила 0,3 процентов.

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

По разделу 04 *«Национальная экономика»* кассовое исполнение составило 22 438 076,91 руб. или 82,8 процента к уточненному годовому плану (26 210 263,79 руб.). К уровню 2022 года расходы уменьшены на 6 175 595,75 руб. или 78,4 процентов.

По подразделу *«Обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасного движения по ним»* запланированы расходы на ремонт и содержание автомобильных дорог в п. Навля (ямочный ремонт, устройство пешеходного ограждения на перекрестке ул. Р. Люксембург с ул. Ленина, устройство искусственной неровности на автомобильной дороге по ул. Розы Люксембург в рп. Навля, содержание автомобильных дорог (очистка дорог от снега, подсыпка песко-соляной смесью, очистка тротуаров от снега, очистка дорог от наносного песка, грейдирование грунтовых дорог), ямочный ремонт дорог, нанесение дорожной разметки, скашивание травы вдоль дорог, капитальный и текущий ремонт автомобильных дорог (в т.ч. ул. Карла Маркса, ул. Генерала Петренко, 1 пер. Советский), в сумме 25 675 029,79 руб. Расходы исполнены в сумме 22 120 376,91 руб., в том числе: на ямочный ремонт автомобильных дорог – 1 775 346,97 руб. (+576 899,11 руб. к АППГ); очистка дорог и тротуаров от снега, обработка дорог песко-соляной смесью – 3 241 561,93 руб. (-290 636,39 руб. к АППГ), очистка автодорог от наносного песка – 44 431,20 руб. (-206 397,72 руб. к АППГ), грейдирование грунтовых дорог – 1 513 708,62 руб. (+51 939,87 руб. к АППГ), нанесение дорожной разметки (949,0 м2) – 558 172,82 руб. (+291 841,56 руб. к АППГ), скашивание травы вдоль дорог – 290 400,0 руб. (+90 400,20 руб. к АППГ), устройство пешеходного ограждения на перекрестке ул. Р. Люксембург с ул. Ленина, устройство искусственной неровности на автомобильной дороге по ул. Розы Люксембург в рп. Навля – 1 069 962,20 руб. (+1 069 962,20 руб. к АППГ); капитальный и текущий ремонт автомобильных дорог (в т.ч. ул. Карла Маркса, ул. Генерала Петренко, 1 пер. Советский) – 12 880 807,48 руб. (-5 255 350,54 руб. к АППГ), комплексная схема организации транспортной инфраструктуры – 250 000,0 руб. (+250 000,0 руб. к АППГ), подготовка проектно-сметной документации и проведение строительного контроля по капитальному и текущему ремонту автомобильных дорог (ул. Карла Маркса, ул. Генерала Петренко, 1 пер. Советский) – 310 490,11 руб. (-245 908,81 руб. к АППГ), оплата по исполнительному листу расходов в пользу ООО «Евсей» - 135 775,78 руб.; приобретение расходных материалов для ремонта светофоров – 49 720,0 руб. (+49 720,0 руб. к АППГ). Исполнение составило 86,2 процента. Расходы исполнены в объеме принятых работ, согласно заключенным муниципальным контрактам, экономия по торгам составила 2 000 015,05 руб.

Не исполнены запланированные расходы на работы по поливу и подметанию, ремонту и установке автобусных остановок, приобретение дорожных знаков, расходных материалов, в том числе для ремонта светофоров. Финансирование данных направлений дорожной деятельности в отчетном периоде не проведено, так как контракты в соответствии с Законом о контрактной системе не были заключены в связи с отсутствием заявок при проведении электронных торгов.

По подразделу *«Повышение безопасности дорожного движения»* запланированы расходы на обслуживание светофоров и дорожных знаков в сумме 75 000,00 руб. Кассовые расходы произведены в сумме 49 720,0 руб. (+49 720,0 руб. к АППГ). Оплата работ произведена по фактическим расходам на основании актов выполненных работ.

По подразделу *«Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области ПП «Автомобильные дороги»* расходы по ремонту дорог в п. Навля в доле областного бюджета (95%) запланированы в сумме 12 236 768,31 руб. (-2 584 744,55 руб. к АППГ), исполнены в сумме 12 236 767,05 руб.

Расходы исполнены в объеме согласно заключенного соглашения от 02.02.2023г. №819\_15636151\_1 между Департаментом строительства Брянской области и Администрацией Навлинского района, а также заключенных муниципальных контрактов по капитальному и текущему ремонту автомобильных дорог в т. ч. ул. Карла Маркса (общая площадью 6018,0 м2), ул. Генерала Петренко, (общей площадью 3048,0 м2), 1 пер. Советский (общая площадью 1200,0 м2), согласно актов выполненных работ. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы снижены, в связи с уменьшением поступления субсидий из областного бюджета (-2 584 744,55 руб.). Годовой план исполнен на 100,0 процентов.

По подразделу *«Софинансирование по обеспечению сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасного движения по ним»* запланированы расходы на софинансирование автомобильных дорог по капитальному и текущему ремонту автомобильных дорог (в т. ч. ул. Карла Маркса,) (общая площадью 854,0 м2), ул. Генерала Петренко, (общей площадью 4 125,0 м2), 1 пер. Советский (общая площадью 901,0 м2), в сумме в доле местного бюджета (5%) в сумме 644 040,49 руб. Расходы составили 644 040,43 руб. Годовой план исполнен на 100,0 процентов, экономия по торгам составила 2 000,01руб.

По подразделу «*Другие вопросы в области национальной экономики*» запланированы расходы на приобретение программы АИС «ТехноКад-Муниципалитет» – 17 700,0 руб., факт исполнения – 17 700,0 руб. (100 процентов) и внесение изменений в генеральный план – 300 000,0 руб., факт исполнения – 300 000,0 руб. (100 процентов).

Кассовые расходы исполнены в сумме 317 700,0 руб. в объеме актов выполненных работ, согласно заключенных договоров. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличены на 141 200,0 руб. Годовой план исполнен на 100,0 процентов.

По подразделу *«Водное хозяйство»* запланированы расходы на обеспечение безопасности гидротехнических сооружений (страхование) – 217 534,0 руб. Финансирование данного направления в отчетном периоде не проведено, так как контракт в соответствии с Законом о контрактной системе не был заключен в связи с отсутствием заявки при проведении электронных торгов.

По разделу 05 *«Жилищно-коммунальное хозяйство»* плановые показатели утверждены в сумме 103 015 565,74 руб., кассовые расходы исполнены в сумме 75 884 146,71 руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличены на 49 914 703,18 руб. Годовой план исполнен на 73,7%.

По данному разделу отражены расходы:

1. подраздел «**жилищного хозяйства»,** плановые показатели в сумме 137 911,04 руб., кассовые расходы исполнены в сумме 115 429,43 руб., в том числе: ежемесячные взносы на капитальный ремонт муниципального жилья в МКД – 115 429,43 руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы уменьшены на 15 490,63 руб. Годовой план исполнен на 83,7%. Расходы исполнены в объеме заключенных договоров по уплате взносов МКД, согласно актам выполненных работ;

2. подраздел **«коммунального хозяйства»,** плановые показатели утверждены в сумме 82 489 460,10 руб., кассовые расходы исполнены в сумме 59 741 980,57 руб. или 72,4 процент от уточненного годового плана. Расходы увеличены на 49 380 193,01 руб. Удельный вес в общей сумме расходов – 56,9%.

По данному подразделу отражены следующие расходы:

- возмещение недополученных доходов, возникающих при оказании населению услуг общественной бани, кассовое исполнение составило 1 366 674,81 руб. (83,5 процентов). Расходы по сравнению с АППГ увеличены на 238 490,82 руб., согласно поданных заявок от МУП НМУЖКХ (соглашение от 30.12.2022 №43 между Администрацией Навлинского района и МУП МУЖКХ);

- возмещение компенсаций некомпенсируемых финансовых убытков по газовой котельной, кассовое исполнение составило 872 514,11 руб. (60,0 процентов). Расходы уменьшены на 111 877,18 руб., согласно заключенному соглашению ПАО «Брянскэнерго»;

- строительство очистных сооружений (2-я очередь) в рп. Навля, кассовое исполнение составило 37 649 139,26 руб. (70,9% плана), в т. ч. средства областного бюджета – 35 766 682,30 руб., согласно заключенному соглашению от16.01.2023 №812-2023-10-003 между Администрацией Навлинского района и Департаментом ТЭК и ЖКХ;

- реконструкция системы водоснабжения (1-я очередь) в рп. Навля – 16 651 350,02 руб. (94,2% плана), из них: средства областного бюджета составили 15 818 782,52 руб., согласно заключенному соглашению от 16.01.2023 №812-2023-2-015 между Администрацией Навлинского района и Департаментом ТЭК и ЖКХ;

- выполнение работ по капитальному ремонту водопроводной сети по ул. Березинка в рп. Навля – 880 000,0 руб. (100% плана), из них: средства областного бюджета составили 836 000,0 руб., согласно заключенному соглашению от 23.01.2023 №812-2023-7-012 между Администрацией Навлинского района и Департаментом ТЭК и ЖКХ;

- выполнение инженерно-геодезических изысканий и подготовку ПСД по объектам: строительство водозаборного сооружения в микрорайоне «Строитель» – 214 000,0 руб. (100% плана), строительство газовой котельной – 363 970,0 руб. (70,8% плана), реконструкция системы водоснабжения – 180 000,0 руб. (100% плана);

- выполнение работ по техническому присоединению к системе электроснабжения по объектам: строительство газовой котельной – 614 301,30 руб. (29,5% плана), реконструкция системы водоснабжения – 269 031,07 руб. (28,4% плана);

- проведение кадастровых работ по реконструкции систем водоснабжения – 48 000,0 руб. (12,3% плана),

- проведение государственной экспертизы ПСД – 515 400,0 руб. (25,1% плана);

- подготовка гидрогеологического заключения для проектирования разведочно-эксплуатационной скважины по ул. Орловская – 30 600,0 руб. (100% плана);

- приобретение газового котла для общежития по ул. Промышленная, 14 – 87 000,0 руб. (49% от плана);

3. подраздел **«благоустройство»,** плановые показатели утверждены в сумме 20 388 194,60 руб., кассовые расходы исполнены в сумме 16 026 736,71 руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличены на 550 000,80 руб. Годовой план исполнен на 78,6%. Расходы исполнены в объеме актов выполненных работ согласно заключенных контрактов (договоров), экономия по торгам составила 8,7 тыс. руб.

Расходы направлены на:

1. Организацию и обеспечение уличного освещения – 5 531 245,55 руб. (увеличение на 61 929,17 руб. к АППГ, 80,2% плана), в том числе: на оплату уличного освещения п. Навля – 3 840 493,53 руб. (увеличение на 391 326,19 руб. к АППГ, 98,3% плана), техническое обслуживание (в т.ч. электромонтажные работы по ул. Промышленная) уличного освещения – 495 112,32 руб. (уменьшение на 377 784,35 руб. к АППГ, 35,7% плана); приобретение электротоваров (эл. счетчики, светильники, провода, таймеры и др.) – 1 026 351,70 руб. (увеличение на 80 837,33 руб. к АППГ, 73,7% плана), работы по установке праздничной иллюминации – 169 288,00 руб. (уменьшение на 32 450,0 руб. к АППГ, 100% плана).

2. Организацию и содержание мест захоронения – 1 192 497,87 руб. (уменьшение на 175 038,71 руб. к АППГ, 68,7% плана), в том числе: на оплату за техническое обслуживание мемориала «Вечный огонь» – 3 540,00 руб. (уменьшение на 1 879,53 руб. к АППГ, 100% плана), вывоз несанкционированного мусора с территорий мест захоронений (кладбищ) – 844 796,40 руб. (увеличение на 45 113,10 руб. к АППГ, 100% плана), ремонт и содержание памятников – 333 556,47 руб. (увеличение на 173 722,72 руб. к АППГ, 70,3% плана), спил деревьев – 8 000,00 руб. (уменьшение на 394 600,0 руб. к АППГ, 4,0% плана), приобретение расходных материалов - 2 605,0 руб. (увеличение на 2 605,0 руб. к АППГ, 26,1% плана).

3. Озеленение территорий – 22 000,00 руб. (уменьшение на 256 976,54 руб. к АППГ, 5,5%).

Средства направлены на спиливание деревьев, потерявших жизнеспособность и представляющих угрозу.

4. Прочие мероприятия – 5 813 546,93 руб. (увеличены на 2 451 538,26 руб. к АППГ, 73,7%

плана), в том числе: на вывоз несанкционированного мусора с территорий п. Навля – 2 798 712,0 руб. (увеличение на 643 940,0 руб. к АППГ, 73,8% плана), санитарная уборку улиц и площадей – 381 600,0 руб. (увеличение на 21 600,0 руб. к АППГ, 100% плана), окашивание территорий, обрезка кустов п. Навля – 199 980,0 руб. (уменьшение на 105 776,0 руб. к АППГ, 100% плана), благоустройство мест общего пользования (укладка бесшовного резинового покрытия на спортивной площадке в близи Гимназии №1), подготовку проектно-сметной документации по благоустройству дворовых территорий МКД (пер. 1-й Калинина д.№5, №7, пер. Дмитрия Емлютина д.№3, ул.30 лет Победы, д.12) – 112 837,42 руб. (уменьшение на 232 029,26 руб. к АППГ, 31,3% плана), приобретение хозяйственных материалов (таблички для пляжа, мешки для мусора и прочее) – 46 884,0 руб. (увеличение на 6 193,01 руб. к АППГ, 48,8% плана).

Исполнение расходов, запланированных на выполнение работ по ремонту и содержанию контейнерных площадок (план 785 164,74 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» выполнены работы по благоустройству объектов на сумму 3 370 032,29 руб. (уменьшение на 1 391 329,65 руб. к АППГ, 100% плана), в том числе: выполнены работы по благоустройству дворовых территорий МКД по пер. 1-й Калинина д.№5, №7, пер. Дмитрия Емлютина д.№3, ул.30 лет Победы, д.12 – 3 370 032,29 руб. (100%).

Средства областного бюджета составили 3 370 032,29 руб. (уменьшение на 535 103,52 руб. к АППГ), бюджет поселения – 34 040,73 руб. (уменьшение на 639 728,58 руб.), доля населения на благоустройства МКД – 63 373,34 руб. (уменьшение на 119 083,48 руб.).

По разделу 06 *«Охрана окружающей среды»* плановые показатели утверждены в сумме 400 000,00 руб., кассовое исполнение расходов по разделу не производилось.

По разделу 08 «КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ» расходы исполнены в сумме 5 118 398,79 руб. (увеличение на 332 142,16 руб. к АППГ, 84,7% плана). Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 4,9 процента. По подразделу 0801 «Культура» расходы исполнены на 84,7 процента.

Средства направлены на организацию библиотечного обслуживания населения в размере 3 068 513,66 руб. (96,2% плана), что на 1 010 374,78 руб. выше уровня АППГ, а также на создание условий для организации досуга и обеспечения жителей городского поселения услугами организаций культуры в размере 2 049 885,13 руб. (87,5%), что на 678 232,62 руб. ниже уровня АППГ.

Расходы исполнены в объеме заявленных фактических затрат дома культуры и поселковой библиотеки.

Расходы раздела 10 «СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА» утверждены в сумме 362 913,96 руб., кассовые расходы исполнены в объеме 362 913,96 руб. (уменьшение на 41 098,90 руб. к АППГ, 100% от плана). Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 0,3 процентов.

По подразделу 1001 «*Пенсионное обеспечение*» плановые назначения исполнены на 100 процентов и составили 357 413,96 руб. (уменьшение на 7 558,90 руб. к АППГ, 100% от плана). Средства направлены на доплату муниципальной пенсии (3 человека) – 357 413,96 руб. (100 процентов).

По подразделу 1006 «*Другие вопросы в области социальной политики*» плановые назначения исполнены на 100 процентов и составили 5 500,0 руб. (увеличение на 33 540,0 руб. к АППГ, 100% от плана). Средства направлены на исполнение транспортных услуг (Пасха, Радоница) – 5 500,0 руб. (100 процентов).

Раздел «ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ» исполнен в сумме 477 690,20 руб., или 53,8 процента к уточненному годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы уменьшены на 3 211 085,57 руб.

Средства направлены на содержание стадиона – 67 770,20 84 463,17 руб. (уменьшение на 16 692,97 руб. к АППГ, 96,8% от плана), в том числе: окашивание травы и уборка мусора (67 770,20 руб.), доработка проектно-сметной документации и выполнение ннженерно-геодезических изысканий по капитальному ремонту стадиона (409 920,0 руб.).

В текущем году бюджет поселения сформирован и утвержден в **«программном»** формате, 99,7% бюджетных ассигнований запланировано в рамках реализации 2-х муниципальных программ и в непрограммном формате – 0,3% от годового объема расходов.

Исполнение расходов в разрезе муниципальных программ по итогам 2023 года составило:

1. Муниципальная программа «Реализация полномочий Навлинского городского

поселения», расходы составили 101 184 428,11руб., что на 41 855 126,13 руб. выше уровня АППГ. Годовой план исполнен на 75,6%.

Муниципальная программа «Формирование современной городской среды»: расходы составили 3 467 446,36 руб., что на 1 293 915,58 руб. ниже уровня АППГ. Годовой план исполнен на 100%.

Анализ распределения исполнения расходов бюджета по муниципальным программам за 2023 год представлен в таблице.

*Таблица 12.*

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | Кассовое исполнение за 2022 год | Уточненный план на 2023 (руб.) | Кассовое исполнение за 2023 год (руб.) | Темп роста | | Структура расходов | Исполнение плана, % |
| +/- | % |
|  | Всего по программам: | 64 090 663,92 | 137 292 055,37 | 104 651 874,47 | 40 561 210,55 | 163,3 | 100,0 | 99,7 |
|  | *в том числе:* |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. | «Реализация полномочий Навлинского городского поселения» | 59 329 301,98 | 133 824 609,01 | 101 184 428,11 | 41 855 126,13 | 170,5 | 96,7 | 75,6 |
| 2. | Муниципальная программа «Формирование современной городской среды» | 4 761 361,94 | 3 467 446,36 | 3 467 446,36 | -1 293 915,58 | 72,8 | 3,3 | 100,0 |

Общий объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2023 год утвержден в сумме 137 292 055,37 руб. или 99,4 процента бюджетных ассигнований, утвержденных Решением о бюджете. По итогам 2023 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 104 651 874,47 руб. (увеличение на 40 561 210,55 руб. к АППГ), что составляет 99,7 процента расходов бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области.

Наибольший объем расходов – 101 184 428,11руб. или 96,4 процента общих расходов произведен по муниципальной программе «Реализация полномочий Навлинского городского поселения».

Расходы по непрограммной деятельности исполнены в объеме 325 212,77 руб., что на 81 981,15 руб. выше уровня АППГ. Годовой план исполнен на 40,6%.

Анализ распределения исполнения расходов бюджета по непрограммной деятельности за 2023 год представлен в таблице.

*Таблица 13.*

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | Кассовое исполнение за 2022 год | Уточненный план на 2023 год | Кассовое исполнение за 2023 год | Темп роста | | Структура расходов, % | Исполнение плана, % |
| +/- | % |
|  | Непрограммная деятельность, всего: | 243 231,62 | 801 005,99 | 325 212,77 | 81 981,15 | 133,7 | 0,3 | 37,7 |
|  | *в том числе:* |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. | Опубликование нормативных правовых актов муниципальных образований и иной официальной информации | 78 402,62 | 97 600,00 | 86 031,20 | 7 628,58 | 109,7 | 0,2 | 98,0 |
| 2. | Мероприятия в сфере общегосударственных вопросов | 0,00 | 5 040,00 | 5 040,00 | 5 040,00 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| 3. | Членские взносы некоммерческим организациям | 11 000,00 | 12 000,00 | 12 000,00 | 1 000,00 | 109,1 | 0,01 | 100,0 |
| 4. | Резервный фонд местной администрации | 0,00 | 600 000,00 | 135 775,58 | 135 775,58 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 5. | Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления внешнего муниципального финансового контроля | 153 829,00 | 86 365,99 | 86 365,99 | -67 463,01 | 56,1 | 0,1 | 100,0 |

Объем расходов на информационное обеспечение исполнены в сумме 86 031,20 руб. (увеличение на 7 628,58 руб. к АППГ, 98,0% плана). Данные расходы направлялись на публикацию материалов в газете «Наше время», в информационном бюллетене. Расходы исполнены в объеме заключенных договоров, согласно актам выполненных работ.

Объем расходов на уплату членского взноса в Совет муниципальных образований исполнены в сумме 12 000 руб. (увеличение на 1 000,0 руб. к АППГ, 100 процентов).

Объем расходов на общегосударственных вопросов на приобретение похозяйственных

книг (6 шт.) исполнены в сумме 5 040 руб. (увеличение на 5 040,0 руб. к АППГ, 100 процентов).

Объем расходов на реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления внешнего муниципального финансового контроля исполнены в сумме 86 365,99 руб. (уменьшение на 67 463,01 руб. к АППГ 100 % плана).

В отчетном периоде средства резервного фонда использовались на оплату задолженности по Постановлению Двадцатого Арбитражного апелляционного суда от 16.12.2022, дело №А09-1848/2022 20АП-7358/2022 за неисполненный муниципальный контракт от 28.05.2021 №0127300019321000018\_159576 в пользу ООО «Евсей» (пени, неустойка, государственная пошлина, судебные расходы) в сумме 135 775,58 руб.

**Дефицит бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области и источники финансирования дефицита бюджета.**

1. *Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета* Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области

Решением поселкового Совета народных депутатов «О бюджете Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» бюджет первоначально был утвержден с дефицитом в сумме 0,0 руб.

Решениями поселкового Совета народных депутатов от 27.03.2023г. № 4-203, от 23.10.2023 №4-225 «О внесении изменений и дополнений в решение Навлинского поселкового Совета народных депутатов от 16.12.2022 №4-190 «О бюджете Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянкой области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» дефицит бюджета муниципального образования составил 21 664 425,42 руб.

Бюджет Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области исполнен с дефицитом в сумме 133 691,95 руб.

1. *Муниципальный долг Навлинского городского поселения*

Решением поселкового Совета народных депутатов «О бюджете Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2024 года первоначально был установлен в сумме 0,0 руб.

За 2023 год привлечение кредитных ресурсов не производилось.

1. *Состояние муниципального долга Навлинского городского поселения*

Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2024 года отсутствует.

Таблица 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» содержит результат исполнения решений о бюджете с отражением причин неисполнений статей решений о бюджете главных распорядителей бюджетных средств Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области.

Форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» отражены данные по исполнению по доходам и расходам ниже 95% с причинами отклонений факта от плана по доходам и расходам. В данной форме отражены показатели на основании отчета об исполнении бюджета форма 0503117.

По главному администратору 855 Администрации Навлинского района неиспользованные назначения по расходам составили:

По разделу 0406 «Водное хозяйство» исполнение составило 0,0 руб. Расходы не производились, в связи с отсутствием заявок на выполненные работы.

По разделу 0409 «Дорожное хозяйство» исполнение составило 49 720,0 руб. или 66,3 %. Расходы произведены по факту, на основании актов выполненных работ.

По разделу 0502 «Коммунальное хозяйства» исполнение составило 58 661 980,57 руб. или 71,9%. Расходы произведены по факту, на основании актов выполненных работ.

По разделу 0503 «Благоустройство» исполнение составило 12 559 290,35 руб. или 74,2%. Расходы произведены по факту, на основании актов выполненных работ.

По разделу 0605 «Охрана окружающей среды» исполнение составило 0,0 руб. Расходы не производились, в связи с отсутствием заявок на выполненные работы.

По разделу 0801 «Культура, кинематография» исполнение составило 5 138 398,79 руб. или 84,7 %. Расходы произведены по факту.

По разделу 1101 «Физическая культура» исполнение составило 477 690,20 руб. или 53,4%. Расходы произведены по факту, на основании актов выполненных работ.

Форма 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» не составлена в связи с отсутствием числовых значений.

Форма 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах» не составлена в связи с отсутствием числовых значений.

Таблица 13 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» финансовым управлением в составе сводной пояснительной записки не заполняется и не представляется (п. 159.6 Инструкции № 191н от 28.12.2010 г. в ред. от 07.11.2023 № 180н).

**Раздел 4. «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности»**

Форма отчета 0503120 «Баланс исполнения бюджета» на начало отчётного периода по активу баланса отражены материальные запасы, которые составили 1 233 682,99 руб. На конец отчётного периода сумма материальные запасы составили 1 070 536,06 руб. Материальные запасы были использованы на благоустройство, осуществление текущего обслуживание уличного освещения.

На конец отчетного периода отражена сумма вложений в нефинансовые активы – 39 383 369,71 руб., выполнение строительно-монтажных работ по строительству объектов (очистные сооружения, блочно-модульная газовая котельная).

Нефинансовые активы имущества казны (остаточная стоимость) на начало года составили 214 527 884,41 руб., на конец отчётного периода – 237 498 217,07 руб. Данная сумма сложилась из нефинансовых активов имущества казны (движимое, недвижимое) 515 818 290,71 руб., амортизация имущества, составляющего казну 278 320 073,64 руб. (форма № 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»).

Согласно заключенного соглашения между Администрацией Навлинского района и УФНС России по Брянской области о порядке предоставления бюджетной отчетности по доходам, УФНС России по Брянской области за 2023 год предоставила формы к годовой отчетности по начислению налоговых доходов по бюджету городского поселения.

По активу и пассиву баланса по счету 1.205.10.000 «Расчеты по доходам» в форму 0503120 были включены суммы налоговых доходов по состоянию на 01.01.2024г. Так, в активе баланса включена сумма дебиторской задолженности по счету 1.205.11.000 на конец отчетного периода 3 282 062,24 руб., а в пассиве баланса включена сумма кредиторской задолженности по счету 1.205.11.000 на конец отчетного периода 1 218 005,36 руб.

На конец года остаток средств во временном распоряжении на лицевом счете в УФК составил – 1 611 946,70 руб. (форма 0503178) – залог обеспечения исполнения муниципальных контрактов.

Форма отчета 0503140 «Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств» отражены данные по поступлению в бюджет и выбытию из бюджета денежных средств за 2023 год с указанием остатка денежных средств на лицевом счете в органе федерального казначейства по состоянию на конец отчетного периода в сумме 21 530 733,87 руб.

Форма отчета 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» отражены данные по доходам и расходам бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области за 2023 год. Данные показатели сверены с показателями федерального казначейства форма 0503151.

Форма отчета 0503124 «Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств» отражены данные по поступлению доходов и исполнению расходов Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области за 2023 год. Данные показатели сверены с показателями федерального казначейства форма 0503151.

Форма отчета 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» отражает фактические доходы и расходы бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области по счету бюджетного учета 1.401.10.172 «Доходы от выбытия активов» отражены показатели в сумме 1 043 649,69 руб., доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городского поселения, доходы от продажи земельных участков, уменьшение объемов финансовых вложений уставных фондов муниципальных бюджетных учреждений.

По счету бюджетного учета 1.401.10.173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами» отражены показатели в сумме – -35 628,45 руб. Данная сумма отражена в связи с предоставленной отчетностью УФНС России по Брянской области на 01.01.2024г.

По счету бюджетного учета 1.401.10.195 «Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора», отражены показатели в сумме 22 970 332,66 руб., безвозмездное поступление основных средств, непроизводственных активов, недвижимого и движимого имущества в составе казны, в том числе: реконструкция системы водоснабжения в рп. Навля- 17 616 831,09руб.; дворовые территории (МКД по ул. 30 лет Победы д. №12, пер. Д. Емлютина д. №3, пер. 1-й Калинина д.№5 и №7) – 3 337 886,35 руб., светодиодные светильники (95 шт.) – 684 000,0 руб; газовый котел -87 000,00 руб.

Форма отчета 0503123 «Отчет о движении денежных средств» содержит информацию по кассовым поступлениям и выбытиям по счетам бюджетов по бюджетной деятельности в разрезе Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области.

В форме отчёта 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» отражено движение основных средств, материальных запасов и имущества казны, включая амортизацию основных фондов по видам имущества: закрепленного в оперативном управлении и составляющее государственную казну.

Форма отчёта 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» составлена раздельно по дебиторской и кредиторской задолженности по номерам счетов бюджетного учёта. Данная форма сверена с данными баланса формы 0503120 по соответствующим счетам.

По состоянию на 1 января 2024 года дебиторская задолженность на отчетную дату составила 45 688 583,58 руб., в том числе по счетам бюджетного учёта:

1.205.11.000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» 3 282 062,24 руб., в том числе просроченная 3 078 648,13 руб. Данная дебиторская задолженность сложилась по администратору УФНС России по Брянской области прочие местные налоги и сборы.

1.205.45.000 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» в сумме 20 162,66 руб., в том числе просроченная 20 162,66 руб., т.е. по денежным взысканиям (штрафы) за нарушения законодательства РФ об административных правонарушениях;

1.205.51.000 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ» в сумме 42 386 358,68 руб. - доходы на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Кредиторская задолженность на отчетную дату составила 1 306 386,32 руб., в том числе по счетам бюджетного учёта:

1.205.11.000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» 1 218 005,36 руб.  Данная кредиторская задолженность сложилась по администратору гл. 182 УФНС Росси по Брянской области земельный налог с физических и юридических лиц. Причиной   образования кредиторской задолженности является то, что налогоплательщиками - юридическими лицами произведена оплата авансовых платежей, начисления которых будут отражены в 1 квартале 2024 года и данные суммы отражены на 01.01.2024 года как положительное сальдо (переплата).

 1.205.45.000 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия», кредиторская задолженность УФНС России по Брянской области земельный налог с физических и юридических лиц 6 112,60 руб.

 1.302.23.000 «Расчеты по коммунальным услугам» 82 268,36 руб. текущей платеж за декабрь 2023 года за тепло и электроэнергию, счета за декабрь месяц предоставлены в январе 2024 года, по условиям контракта оплата за декабрь 2023 года производится в январе месяце 2024 года

Кроме того, в форме отчета 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» в разделе кредиторская задолженность отражены данные по счетам:

1.401.40.111 «Доходы будущих периодов налоги» 203 414,11 руб. сложилась по администратору УФНС России по Брянской области земельный налог с физических и юридических лиц;

по счету 1.401.40.151 «Доходы будущих периодов» сложилась в сумме 42 386 358,68 руб. – планируемые доходы по межбюджетным трансфертам, передаваемых бюджетам городских поселений в соответствии с заключенными соглашениями на 2024-2026гг.

Форма 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» не представлена к годовой отчетности в связи с отсутствием числовых показателей.

Форма 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» не представлена к годовой отчетности в связи с отсутствием числовых показателей.

Форма отчёта 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» отражены данные об изменении входящих остатков по счетам 1.205.11.000 «Расчеты с плательщиками налогов», 1.401.40.111 "Доходы будущих периодов, налоги" изменения возникли по данным отчетности УФНС России по Брянской области.

Форма 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале» не представлена в связи с отсутствием числовых показателей к годовой отчетности.

Форма отчета 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств», информация в приложении содержит аналитические данные о неисполненных бюджетных обязательствах, неисполненных денежных обязательствах, обязательствах, принятых сверх установленных лимитов, а также о суммах экономии, достигнутой в результате применения конкурентных способов определения поставщиков. В части принятых и не исполненных бюджетных обязательств (денежных обязательств) текущего (отчетного) финансового года размер, которых составляет менее 100 млн. рублей, согласно письму Министерства финансов Российской Федерации от 11.01.2024 года № № 02-06-06/950 в форме 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» не отражаются.

Форма отчета 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» составлена с отражением остатка денежных средств на едином счете городского бюджета, средства во временном распоряжении.

Форма отчета 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства», остаток по счету 1.106.00.000 «Вложение в нефинансовые активы» на 1 января 2024 года составил 39 383 369,71 руб. объект по строительству и реконструкции водоснабжения п. Навля, инвестиции осуществлены ГКУ Управление капитального строительства Брянской области в 2012 году. В 2016 году ГКУ УКС переданы муниципалитету вложения в объект с соответствующей документацией (инженерно-строительные изыскания и ПСД). Данный объект в 2020 году был включен в перечень объектов РАИП на 2022 год. В настоящее время объект в перечень объектов РАИП на период 2023-2025гг не включен. Строительство очистных сооружений в пос. Навля, строительство объекта продолжается, Блочно-модульная газовая котельная в рп. Навля, строительство объекта продолжается.

Таблица 14 «Анализ показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности» финансовым управлением в составе сводной пояснительной записки не заполняется и не представляется (п. 159.7 Инструкции № 191н от 28.12.2010 г.)

Таблица 15 «Причины увеличения просроченной задолженности» финансовым управлением в составе сводной пояснительной записки не заполняется и не представляется (п. 159.8 Инструкции № 191н от 28.12.2010 г.)

**Раздел 5. «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»**

Таблица 4 «Сведения об основных положениях учетной политики», финансовым органом не составляется и не представляется, пункт 156 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 07.11.2023 № 180н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. №191н»

Таблица 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» не представлена, так как отсутствует расхождения по результатам инвентаризации главных распорядителей средств, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности (далее - годовая инвентаризация) за 2023 год.

Форма отчета 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» составлена по счетам 1.205.51.661 и 1.205.61.661 на сумму финансирования из областного бюджета, субсидии бюджетам городских поселений на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, финансированных из областного бюджета – 12 236 767,05 руб., на сумму субсидии бюджетам на поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды – 3 370 032,29 руб., субсидии бюджетам городских поселений подготовка к зиме 836 000 руб., субсидия реконструкция водоснабжения и строительство очистных сооружений 51 585 464,82 руб., а также субвенции бюджетам городских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ – 200 руб.

Форма отчета 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» составлена по счетам:

счёт 1.205.51.661 на сумму финансирования из областного бюджета 16 442 999,34 руб.,

счёт 1.205.61.661 на сумму финансирования капитальных вложений из областного бюджета 51 585 464,82 руб.,

счёт 1.401.10.151 на сумму фактически израсходованных целевых денежных средств из областного бюджета 16 442 999,34 руб.,

счёт 1.401.10.161 на сумму фактически израсходованных целевых денежных средств по капитальным вложениям из областного бюджета 51 585 464,82 руб.,

счёт 1.401.40.151 доведенные бюджетные ассигнования на период 2024-2026 года согласно уведомлениям субъектов РФ 42 386 358,68 руб.,

Справка по счетам 1.301.11.000, 1.301.11.710, 1.301.11.810, 1.303.05.000, 1.303.05.731, 1.303.05.831, 1.401.20.251 числовых показателей не имеет, поэтому формы не предоставлена.

Форма отчета 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» сформирована главным распорядителем, распорядителем, получателем бюджетных средств и отражает обороты по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершении отчетного финансового года в установленном порядке, в разрезе бюджетной деятельности. На основании представленных налоговой инспекцией данных в форму по дебету и кредиту счета 1.401.10.110 включены суммы налоговых доходов на 01.01.2024. (ф. №0503110).

Форма отчета 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» составлена на основании данных о принятии и исполнении бюджетных средств, в рамках осуществляемой бюджетной деятельности.

Форма отчета 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» не представлена в связи с отсутствием числовых показателей. Форма отчета 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам» отражена сумма 54 639 руб. 11 коп в том числе: исполнительный лист серия ФС № 023565506 от 16.01.2023 года оплата пени 6 783 руб. 03 коп., исполнительный лист серия ФС № 23565506 от 16.01.2023 года оплата неустойки 6 856 руб. 08 коп., исполнительный лист серия ФС № 043740328 от 04.05.2023 года возмещение судебных расходов на оплату услуг 41 000 руб.

Бюджетная отчётность за 2023 год составлена на основании бюджетной отчётности, представленной главными распорядителями, распорядителями и получателями бюджетных средств (Администрация Навлинского района, Отдел по УМИ, УФНС России по Брянской области).

Годовая отчётность за 2023 год составлена согласно, требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утверждённой приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 №191н (в ред. Приказа Минфина России от 07.11.2023 №180н «О внесении изменений в приказ Министерство Финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191Н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»), а так же в соответствии с приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (в ред. Приказа Минфина России от 27.04.2023 №56н), положениями совместных писем Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства от 11.01.2024 №02-06-06/950 и №07-04-05/02-253 соответственно.

Форма 0503120 «Баланс исполнения бюджета» составлена на основании форм №0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств и баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств форма №0503140 «Баланс по поступлениям и выбытиям средств бюджета».

В балансе за 2023 год имеются данные по счёту 1.105.10.000 «Материальные запасы» на сумму на начало текущего года значится 1 233 682,99 руб., на конец отчётного периода 1 070 536,06 руб.

Справка по заключению счетов бюджетного учёта отчётного финансового года форма 0503110 составлена с учётом фактических расходов главных распорядителей средств бюджета. Отчёт о финансовых результатах деятельности форма 0503121 отражает фактические доходы и расходы бюджета муниципального района. В данных формах включены суммы налоговых доходов по формам данные налоговой инспекцией по бюджету городского поселения на 01.01.2024г.

Отчёт формы 0503123 «Отчёт о движении денежных средств» содержит информацию по кассовым поступлениям и выбытиям по счетам бюджетов по бюджетной деятельности. Показатели формы 0503117 «Отчёт об исполнении бюджета» сверены с показателями федерального казначейства с формой отчёта 0503151 «Отчёт о кассовых поступлениях и выбытиях», расхождений не установлено. Итоги по графам форм 0503123 и 0503117 по бюджетной деятельности равняются между собой и составляют по доходам 104 843 395,69 руб., по расходам 104 977 087,24 руб.

Отчет 0503117-НП «Отчет об исполнении бюджета» по нацпроектам исполнено за отчетный год в сумме 3 467 446,36 руб.

Отчет 0503128-НП «Отчет о бюджетных обязательствах» по нацпроектам исполнено за отчетный год в сумме 3 467 446,36 руб.

Таблица 16 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» финансовым управлением в составе сводной пояснительной записки не заполняется и не представляется (п. 159.9 Инструкции № 191н от 28.12.2010 г.)

Заместитель главы администрации района,

начальник финансового управления \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Сонных Татьяна Александровна

(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ковалев Михаил Николаевич

(подпись) (расшифровка подписи)

«01» марта 2024г.