

## Заключение

### Контрольно – счетной палаты Навлинского муниципального района на отчет об исполнении бюджета Бяковского сельского поселения Навлинского муниципального района Брянской области» за 9 месяцев 2024 года

п. Навля

07.11.2024

Заключение об исполнении бюджета Бяковского сельского поселения Навлинского муниципального района Брянской области (далее по тексту местный бюджет) за 9 месяцев 2024 года подготовлено Контрольно-счетной палатой Навлинского района в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с пунктом 10.1 Положение о Контрольно-счетной палате Навлинского района от 29.10.2021 года №6-159 и пунктом 1.2.7 Плана работы Контрольно – счетной палаты Навлинского района на 2024 год.

Заключение подготовлено на основании решения Бяковского сельского Совета народных депутатов от 18.12.2023 № 1 – 118 «О бюджете Бяковского сельского поселения Навлинского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 г» (с изменениями) и постановления Бяковской сельской администрации от 10.10.2024 № 20 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Бяковского сельского поселения Навлинского муниципального района Брянской области» за 9 месяцев 2024 года» (далее – Постановление №20).

#### 1. Исполнение основных характеристик местного бюджета

Показатели исполнения основных характеристик бюджета Бяковского сельского поселения Навлинского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2024 года представлены в таблице № 1:

Таблица № 1 (тыс. рублей)

Основные параметры	Утвержденный бюджет на 2024 год	Уточненный бюджет на 2024 год (по сводной бюджетной росписи)	Исполнено за 9 месяцев соответствующего года			Темп роста, снижения	
			2023 год	2024 год	в % (гр.5/гр.3)	Сумма (гр.5-гр.4)	в % (гр.5/гр.4)
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы	8 178,4	9 010,1	5 791,7	3 014,6	33,5	-2 777,1	52,1
Расходы	8 178,4	17 164,5	6 788,8	4 026,7	23,5	-2 762,1	59,3
Дефицит (-), профицит (+)	0,0	-8 154,4	-997,1	-1 012,1	*	*	0,0

Исполнение бюджета за 9 месяцев 2024 года составляет по доходам – 33,5 %, по расходам – 23,5% от уточненных годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло уменьшение поступления общего объема доходов на 2 777,1 тыс. рублей или на 47,9 %. Расходы уменьшились на 2 762,1 тыс. рублей или на 40,7 %.

В результате бюджет за 9 месяцев 2024 года, по отношению к аналогичному периоду 2023 года, исполнен с дефицитом в сумме 1 012,1 тыс. рублей. По решению суда от 14.11.2023 года о взыскании в доход бюджета муниципального образования с Савостиковой М.В. денежные средства за 9 месяцев 2024 года поступили в полном объеме в сумме 300,8 тыс. рублей).

### Исполнение доходной части бюджета

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2024 года исполнена в сумме 3 014,6 тыс. рублей, или на 33,5 % к годовому прогнозу поступлений. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступление доходов бюджета уменьшилось на 2 777,1 тыс. рублей или на 47,9 процента. В структуре доходов местного бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных) составил 73,45 % (в 2023 году 26,9 %). На долю безвозмездных поступлений приходится 26,55 % (в 2023 году 73,1 %).

Поступление собственных доходов местного бюджета в сравнении с отчетным периодом 2023 года увеличилось на 656,3 тыс. рублей или на 42,1 %, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 3 433,4 тыс. рублей или на 81,1 %.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 2 214,1 тыс. рублей, или 50,8 % к утвержденному годовому плану.

Структура доходов местного бюджета по состоянию на 1 октября 2024 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года представлена в таблице № 2.

Таблица № 2 (тыс. рублей)

Доходы	Уточненный бюджет на 2024 год (прогноз)	Исполнено за 9 месяцев соответствующего года			Темп роста, снижения	
		2023 год	2024 год	в % (гр.4/гр.2)	Сумма (гр.4-гр.3)	в % (гр.4/гр.3)
1	2	3	4	5	6	7
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>4 358,9</b>	<b>1 557,8</b>	<b>2 214,1</b>	<b>50,8</b>	<b>656,3</b>	<b>42,1</b>
Налоговые доходы	4 352,9	1 518,3	1 908,8	43,9	390,5	25,7

Неналоговые доходы	6,0	39,5	305,3	Св.100	265,8	772,9
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>4 651,1</b>	<b>4 233,9</b>	<b>800,5</b>	<b>17,2</b>	<b>-3 433,4</b>	<b>81,1</b>
<b>Итого доходов</b>	<b>9 010,1</b>	<b>5 791,7</b>	<b>3 014,6</b>	<b>33,5</b>	<b>-2 777,1</b>	<b>47,9</b>

**Налоговые доходы бюджета** за 9 месяцев 2024 года в абсолютном выражении составили 1 908,8 тыс. рублей или 43,9 % плановых назначений. На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов приходится 86,2 %.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года поступление налоговых доходов увеличилось на 390,58 тыс. рублей или на 25,7 %.

Структура поступлений по налоговым доходам за 9 месяцев 2024 года представлено в таблице № 3.

Таблица № 3 (тыс. рублей)

Доходы	Уточненный бюджет на 2024 год (прогноз)	Исполнено за 9 месяцев соответствующего года			Темп роста, снижения		Доля в общем объеме %
		2023 год	2024 год	в % (гр.4/гр.2)	Сумма (гр.4-гр.3)	в % (гр.4/гр.3)	
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Налоговые доходы</b>	<b>4 352,9</b>	<b>1 518,3</b>	<b>1 908,8</b>	<b>43,9</b>	<b>390,5</b>	<b>25,7</b>	<b>63,4</b>
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	273,3	263,4	273,2	100,0	9,8	3,7	9,1
<i>Налоги на совокупный доход</i>	21,6	20,0	14,7	68,1	-5,3	26,5	0,5
<b>Налоги на имущество</b>	<b>4 058,0</b>	<b>1 234,9</b>	<b>1 620,9</b>	<b>39,9</b>	<b>386,0</b>	<b>31,3</b>	<b>53,8</b>
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	707,0	195,2	106,2	15,0	-89,0	45,6	3,5
<i>Земельный налог</i>	3 351,0	1 039,7	1 514,7	45,2	475,0	45,7	50,3
<i>Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам</i>		0,0	0,0		0,0	0,0	

Анализ исполнения доходной части бюджета по налоговым видам доходов свидетельствует о следующем.

Поступления **налога на доходы физических лиц (НДФЛ)** за 9 месяцев 2024 года составили 273,2 тыс. рублей или 100,0 % плановых бюджетных назначений, что на 9,8 тыс. рублей или на 3,7 % больше аналогичного показателя прошлого года. Доля НДФЛ в структуре налоговых доходов составила 9,1 %, что больше по сравнению с уровнем прошлого года на 4,5 процентных пункта.

За 9 месяцев 2024 года **налогов на совокупный доход** поступило 14,7 тыс. рублей или 68,1 % от плана, что ниже аналогичного показателя прошлого года на 5,3 тыс. рублей или на 26,5 %.

**Налог на имущество** поступил в сумме 1 620,0 тыс. рублей или 39,9 % плановых назначений, что больше аналогичного периода прошлого года на 386,0 тыс. рублей или на 31,3 %. Доля поступившего налога в налоговых налогах составила 53,8 %.

**Неналоговые доходы** в бюджет поступали в сумме 316,5 тыс. рублей (в 2023 году за аналогичный период поступило 35,0 тыс. руб.).

*По результатам анализа поступления налоговых доходов, главным администраторам доходов необходимо активизировать работу по зачислению в бюджет поселения налоговых и неналоговых доходов в планируемых объемах.*

Кассовое исполнение **безвозмездных поступлений** за 9 месяцев 2024 года составило 800,5 тыс. рублей или 17,2 % плановых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 3 433,4 тыс. рублей или 8,1 %.

Структура безвозмездных поступлений выглядит следующим образом:

- субвенции при плане 345,0 тыс. рублей, поступили в сумме 234,1 тыс. рублей или 67,9 % плановых назначений;

- иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями при плане 4 306,2 тыс. рублей, поступили в сумме 566,4 тыс. рублей или 13,2 % (Соглашение № 38 от 19.12.2023 года «О предоставлении иных межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий муниципального образования «Навлинский район» по решению вопросов местного значения в сфере обеспечения дорожной деятельности», дополнительного соглашения № 1/8 от 22.05.2024 г. к соглашению от 19.12.2023 г. № 38 «О предоставлении иных межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий муниципального образования «Навлинский район» по решению вопросов местного значения в сфере обеспечения дорожной деятельности», соглашение № 34 от 19.12.2023 г. «О предоставлении иных межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий муниципального образования «Навлинский район» по решению вопросов местного значения в сфере жилищного законодательства»)

Исполнение бюджета по безвозмездным поступлениям представлено в Таблице № 4.

Таблица №4 (тыс. рублей)

Наименование показателя	утвержено на 2024	Исполнение за 9 месяцев соответствующего года			Темп роста, снижения		Доля в общем объеме
		2023	2024	в %(гр.4 /гр.2	Сумма (гр4- гр.3)	в % (гр.4/гр.3)	
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	4 651,2	4 233,9	800,5	17,2	-3 433,4	81,1	26,5
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ	4 651,25	4 233,9	800,5	17,2	-3 433,4	81,1	26,5

Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	345,0	215,5	234,1	67,9	18,6	8,63	7,8
Иные межбюджетные трансферты	4 306,2	4 018,4	566,4	13,2	-3 452,0	85,9	18,7

*По результатам анализа безвозмездных поступлений, главным администраторам поступлений необходимо активизировать работу по зачислению в бюджет безвозмездных поступлений, в целях недопущения срыва исполнения плановых показателей 2024 года по доходам и расходам бюджета поселения.*

### 3. Исполнение расходов бюджета

Общий объем расходов бюджета за 9 месяцев 2024 года составил 4 026,7 тыс. рублей или 23,5 % от уточненных бюджетных ассигнований. Относительно аналогичного периода 2023 года расходы бюджета уменьшились на 2 762,1 тыс. рублей или на 40,7 %.

Годовые бюджетные ассигнования расходов бюджета в разрезе разделов классификации расходов исполнены в диапазоне от 9,9 % по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» до 75,8 % по разделу 10 «Социальная политика».

Исполнение расходов бюджета по разделам, подразделам классификации приведено в таблице №5.

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Раздел	Утверждено, бюджетной росписью, тыс. руб. на 2024 год	Исполнено о 9 месяцев 2024 г, тыс. руб.	% исполнения	Исполнено о 9 месяцев 2023 тыс. рублей	отклонение (гр.4-гр.6) тыс. рублей	Темп роста % 2024/2023	Удельный вес исполнения
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	4 442,5	2 133,7	47,9	1 549,3	584,4	37,7	52,99
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	0200	345,0	234,1	67,9	197,5	36,6	18,5	5,8
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	240,0	45,6	19,0	61,2	-15,6	0,0	1,13

НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04 00	4 376,1	615,3	14,1	3 868,4	- 3 253,1	15,9	15,28
ЖИЛИЩНО- КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05 00	7 410,7	732,7	9,9	777,2	-44,5	94,3	18,2
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10 00	350,2	265,3	75,8	335,2	-69,9	79,1	6,6
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ:</b>		<b>17 164,5</b>	<b>4 026,7</b>	<b>23,5</b>	<b>6 788,8</b>	<b>-2 762,1</b>	<b>40,7</b>	<b>100,0</b>

В структуре разделов классификации расходов бюджета процент исполнения плановых назначений сложился следующим образом:

-**общегосударственные вопросы** – 2 133,7 тыс. рублей или 47,9 % бюджетных назначений, что на 584,4 тыс. рублей или на 37,7 % больше аналогичных показателей прошлого года. Удельный вес составляет 52,99 %.

-**национальная оборона** – 234,1 тыс. рублей или 67,9 % бюджетных назначений, что на 36,6 тыс. рублей больше аналогичных показателей прошлого года. Удельный вес составляет 5,8 %.

- **национальная безопасность и правоохранительная деятельность** – 45,6 тыс. рублей или 19% бюджетных назначений, что на 15,6 % меньше показателя прошлого года. Удельный вес составляет 1,13 %.

-**национальная экономика** – 615,3 тыс. рублей или 14,1 % бюджетных назначений, что на 3 253,1 тыс. рублей или на 84,1 % меньше аналогичных показателей прошлого года. Удельный вес составляет 15,28 %. (Очистка дорог сельского поселения от снежного покрова – 565,3 тыс. рублей, оплата исполнительского сбора № 98/032/81345 от 21.09.2023 года в отношении администрации Бяковского сельского поселения Навлинского района Брянской области – 50,0 тыс. рублей).

-**жилищно-коммунальное хозяйство** – 732,7 тыс. рублей или 9,9 % бюджетных назначений, что на 44,5 тыс. рублей меньше аналогичных показателей прошлого года. Удельный вес составляет 18,2 %.

-**социальная политика** – 265,3 тыс. рублей или 75,8 % бюджетных назначений, что на 69,9 тыс. рублей меньше аналогичных показателей прошлого года. Удельный вес составляет 6,6 %.

*Отмечается низкий процент исполнения плановых расходов бюджета по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 9,9% по разделу 03 «Национальная безопасность» - 19,0 % и по разделу 04 «Национальная экономика» - 14,1 % за 9 месяцев 2024 года.*

#### 4. Исполнение по главным распорядителям бюджетных средств бюджета

Исполнение бюджета поселения осуществляется одним главным распорядителем бюджетных средств бюджет, в связи с чем, анализ не проводился.

### 5. Анализ исполнения муниципальных программ

Решением о местном бюджете муниципального образования Бяковское сельское поселение на 2024 год предусмотрено финансирование одной муниципальной программы.

Общий объем финансирования, предусмотренный на реализацию муниципальных программ в 2024 году, утвержден решением о бюджете в сумме 17 080,4 тыс. рублей, что составляет 99,5 % общего объема расходов бюджета поселения.

По итогам 9 месяцев 2024 года, исполнение расходов бюджета по муниципальным программам составило 3 954,3 тыс. рублей, или 23,15 % от годового плана.

Исполнение расходов производилось по одной муниципальной программе «Реализация полномочий Бяковского сельского поселения». В рамках реализации программы предусмотрены 7 мероприятий. Расходы за 9 месяцев производились по 6 запланированным мероприятиям. Отсутствуют расходы по 1-му мероприятию:

«Обеспечение выполнения полномочий в сфере водного хозяйства» (план 270,8 тыс. рублей).

Выше среднего процента исполнены два плановых мероприятия: Материально-техническое, финансовое обеспечение деятельности аппарата управления Бяковского сельского поселения – 67,46 %, Реализация единой социальной политики на территории Бяковского сельского поселения – 75,75 %,

*Контрольно-счетная палата предлагает, в целях эффективной реализации мероприятий муниципальных программ и достижения запланированных результатов, исполнителю муниципальной программы необходимо активизировать работу по реализации плановых мероприятий, либо перераспределить не используемые плановые бюджетные ассигнования.*

### 6. Анализ исполнения расходов бюджета по иным межбюджетным трансфертам, поступающим в бюджет из бюджета муниципального образования «Навлинский район»

За 9 месяцев 2024 года иные межбюджетные трансферты, передаваемые муниципальному образованию «Бяковское сельское поселение», перечислены в сумме 566,3 тыс. рублей или 7,16 % при плане 4 056,2 тыс. рублей.

В бюджет поселения из бюджета района планируются к перечислению иные межбюджетные трансферты на:

реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов в области дорожного хозяйства в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 4 055,2 тыс. рублей;

реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения муниципальных районов в соответствии с заключенными соглашениями в части обеспечения проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организация содержания муниципального жилищного фонда в сумме 1,0 тыс. рублей.

*Контрольно-счетная палата предлагает активизировать работу по привлечению в бюджет иных межбюджетных трансфертов.*

## **7. Дефицит местного бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета**

Решением Бяковского сельского Совета народных депутатов о внесении изменений и дополнений в решение сессии бюджет поселения утвержден с дефицитом в сумме 8 154,5 тыс. рублей, в связи с введением в бюджет остатка средств на счете бюджета по состоянию на 01.01.2024 года.

Бюджет за 9 месяцев 2024 года исполнен с дефицитом в сумме 1 012,1 тыс. рублей.

За 9 месяцев прошлого года бюджет поселения исполнен с дефицитом, в сумме 997,1 тыс. рублей.

Остаток средств на счете по учету средств бюджета составил 7 142,4 тыс. рублей (по состоянию на 1.07.2024 года – 6 646,2 тыс. рублей) или 79,27 % от прогнозируемых доходов бюджета на 2024 год.

Внутренний муниципальный долг муниципального образования «Бяковское сельское поселение» равен 0 тыс. рублей.

## **8. Резервный фонд Бяковской сельской администрации**

Решением о бюджете размер резервного фонда Бяковской сельской администрации утвержден в объеме 10,0 тыс. рублей.

Расходование резервного фонда за 9 месяцев 2024 года не осуществлялось.

## **9. Дорожный фонд**

В соответствии с решением о бюджете поселения дорожный фонд в 2024 году утвержден в сумме 4 055,2 тыс. рублей. За 9 месяцев в дорожный фонд доходы поступали в сумме 565,4 тыс. рублей. Расходы средств дорожного фонда составили 565,4 тыс. рублей или 7,17 % от плана.

## **10. Выводы:**

Заключение подготовлено на основании решения Бяковского сельского Совета народных депутатов от 18.12.2023 № 1 – 118 «О бюджете Бяковского сельского поселения Навлинского муниципального района Брянской области» (с изменениями) и постановления Бяковской сельской администрации от 10.10.2024 № 20 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Бяковского сельского поселения Навлинского муниципального района Брянской области» за 9 месяцев 2024 года».

Представленная к внешней проверке отчетность муниципального образования «Бяковское сельское поселение» за 9 месяцев 2024 года в основном сформирована в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от 28.12.2010 №191н (далее – Инструкция № 191н).

В рамках проведенной внешней проверки отчетности об исполнении бюджета сельского поселения за 9 месяцев 2024 года проанализирована полнота и правильность заполнения форм бюджетной отчетности. По итогам которой установлено, что бюджетная отчетность представлена на бумажном носителе в соответствии с требованиями пункта 4 Инструкции № 191н.

*По результатам анализа поступления налоговых доходов, главным администраторам доходов необходимо активизировать работу по зачислению в бюджет поселения налоговых и неналоговых доходов в планируемых объемах. По результатам анализа безвозмездных поступлений, главным администраторам поступлений необходимо активизировать работу по зачислению в бюджет безвозмездных поступлений, в целях недопущения срыва исполнения плановых показателей 2024 года по доходам и расходам бюджета поселения.*

*Контрольно-счетная палата предлагает, в целях эффективной реализации мероприятий муниципальных программ и достижения запланированных результатов, исполнителю муниципальной программы необходимо активизировать работу по реализации плановых мероприятий, либо перераспределить не используемые плановые бюджетные ассигнования.*

*Отмечается низкий процент исполнения плановых расходов бюджета по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 9,9% по разделу 03 «Национальная безопасность» - 19,0 % и по разделу 04 «Национальная экономика» - 14,1 % за 9 месяцев 2024 года.*

*Пояснительная записка не раскрывает причины роста (снижения) поступлений по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, характеристики расходов.*

#### **11. Предложения:**

Направить заключение Контрольно-счетной палаты Главе Бяковской сельской администрации В.Н. Рылову с предложениями:

Администрации Бяковского сельского поселения устранить замечания, выявленные при проведении внешней проверки исполнения бюджета Бяковского сельского поселения за 9 месяцев 2024 года.

Главным администраторам доходов бюджета поселения принять действенные меры по совершенствованию администрирования доходных источников.

Главным администраторам средств бюджета поселения принять меры по активизации работы по реализации плановых мероприятий по расходам.

В целях эффективной реализации мероприятий муниципальных программ и достижения запланированных результатов, исполнителям и соисполнителям муниципальных программ и подпрограмм необходимо активизировать работу по реализации плановых мероприятий, либо перераспределить не используемые плановые бюджетные ассигнования.

С учетом анализа исполнения бюджета за 9 месяцев 2024 года Контрольно-счетная палата Навлинского района считает возможным рассмотрение и утверждение отчета об исполнении бюджета на уровне Бяковского сельского Совета народных депутатов.

Настоящее заключение составлено на 9 листах в двух экземплярах:

- 1 экз.- Контрольно-счетная палата Навлинского муниципального района;
- 2 экз.- Бяковская сельская администрация.

Председатель



Е.П. Мурач