**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Навлинского муниципального района**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия**

**«Экспертиза и подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района за 2024 год»**

**п. Навля 08.04.2025 года**

 **1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

Положение «О Контрольно-счетной палате Навлинского муниципального района» принятое решением Навлинского районного Совета народных депутатов от 29.10.2021 года № 6-159;

- Соглашение о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля;

- пункта 1.3.2 плана работы Контрольно – счетной палаты Навлинского муниципального района на 2025 год утвержденный распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Навлинского муниципального района от 28.12.2024 г. № 8-р;

- распоряжение Контрольно-счетной палаты Навлинского муниципального района от 15.03.2025 г. № 2-р.

- статья 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

 **2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия**: бюджетнаяотчетность и иные документы, содержащие информацию об исполнении бюджета муниципального образования «Навлинское городское поселение» за 2024 год.

 **3. Объект экспертно-аналитического мероприятия:** Администрация Навлинского района «Навлинское городское поселение».

 **4. Цели и вопросы экспертно-аналитического мероприятия:**

4.1. Цель – оценить основные показатели бюджетной отчетности.

Вопросы:

4.1.1. Анализ исполнения бюджета в разрезе доходных источников.

4.1.2. Анализ исполнения бюджета по расходам:

по разделам и подразделам бюджетной классификации;

по ведомственной структуре расходов.

4.1.3. Анализ дефицита (профицита) бюджета и источников финансирования дефицита бюджета.

4.1.4 Состояние внутреннего долга муниципального образования.

 **Исследуемый период:** 2024 год.

 Навлинское городское поселения – [муниципальное образование](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9C%D1%83%D0%BD%D0%B8%D1%86%D0%B8%D0%BF%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%BE%D0%B5_%D0%BE%D0%B1%D1%80%D0%B0%D0%B7%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%B5) [Навлинского района](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9A%D0%BE%D0%BC%D0%B0%D1%80%D0%B8%D1%87%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B9_%D1%80%D0%B0%D0%B9%D0%BE%D0%BD) [Брянской области](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%91%D1%80%D1%8F%D0%BD%D1%81%D0%BA%D0%B0%D1%8F_%D0%BE%D0%B1%D0%BB%D0%B0%D1%81%D1%82%D1%8C). Административным центром поселения является п. Навля.

 В соответствии с Законом Брянской области от 09.03.2005 № 3-З
«О наделении муниципальных образований статусом городского округа, муниципального района, городского поселения, сельского поселения и установлении границ муниципальных образований в Брянской области» Навлинское поселение Навлинского района наделено статусом городского поселения.

 Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Навлинского городского поселения за 2024 год подготовлено Контрольно-счетной палатой Навлинского муниципального района в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 3 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчётности за 2024 год.

Годовая бюджетная отчётность представлена в Контрольно-счетную палату в срок, установленный частью 3 статьи 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета были представлены:

- проект решения Совета народных депутатов п. Навля «Об утверждении отчёта об   исполнении бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области за 2024 год» с приложениями;

- пояснительная записка.

Представленный к проверке проект решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области» соответствует статье 264.6. Бюджетного кодекса РФ.

 В результате внесённых изменений в решение о бюджете в 2024 году основных характеристик бюджета Навлинского городского поселения изменился результат его исполнения. С учётом последних изменений дефицит бюджета утверждён в сумме 21 530,7 тыс. рублей.

Изменения основных характеристик расходной и доходной части бюджета поселения 2024 года влияли на сбалансированность и устойчивость бюджетной системы поселения, адресного решения социальных проблем.

Исполнение бюджета в 2024 году осуществлялось на основании положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.2003 г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Положения о бюджетном процессе и иных нормативных правовых актов Навлинского городского поселения, регулирующих бюджетные отношения.

Организация исполнения бюджета и подготовка отчета об его исполнении возложена на администрацию Навлинского муниципального района. Кассовое обслуживание исполнения бюджета осуществлялось в Отделении УФК по Брянской области.

При исполнении бюджета на 2024 год соблюдался принцип единства кассы и подведомственности финансирования расходов.

Лицевые счета участнику бюджетного процесса в рамках их бюджетных полномочий открыты в Отделении УФК по Брянской области, что соответствует нормам статьи 220.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с требованиями статьи 217 и статьи 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации исполнение бюджета поселения в 2024 году осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

Бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, получателя средств бюджета поселения осуществлялось администрацией Навлинского муниципального района в соответствии с бюджетным законодательством.

Первоначально бюджет городского поселения на 2024 год утвержден решением Совета народных депутатов п. Навля от 18.12.2023 № 4-242 «О бюджете Навлинского городского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 гг.» по доходам и расхода в сумме 47 112,4 тыс. рублей. В 2024 году решениями Совета народных депутатов п. Навля в утвержденный бюджет вносились изменения.
С учетом внесенных изменений уточненный бюджет поселения на 2024 год утвержден по доходам в сумме 87 376,3 тыс. рублей, по расходам в сумме
108 907,0 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в сумме – 21 530,7 тыс. рублей.

**4.1.1.** **Анализ исполнения бюджета в разрезе доходных источников.**

 Доходная часть бюджета поселения исполнена в сумме
88 017,6 тыс. рублей, или 100,7 % к уточненному плану.

 Формирование доходной части бюджета поселения на 2024 год осуществлялось в рамках Налогового и Бюджетного кодексов Российской Федерации и в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 №131-Ф3 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

 Анализ исполнения доходной части бюджета поселения представлен
в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено | Уточненные назначения | Исполнено | Процентисполнения к уточненному плану, % | Темп роста, % |
| 2022 год |
| Доходы | 101 276,0 | 62 842,8 | 63 818,3 | 101,6 | 25,5 |
| Расходы | 101 276,0 | 85 022,8 | 64 333,9 | 75,7 | 24,7 |
| Профицит (+) Дефицит (-)  | 0,00 | - 22 180,1 | - 515,6 | 2,3 | 5,2 |
| 2023 год |
| Доходы | 99 174,7 | 116 428,6 | 104 843,4 | 90,0 | 164,3 |
| Расходы | 99 174,7 | 138 093,1 | 104 977,1 | 76,0 | 163,2 |
| Профицит (+) Дефицит (-)  | 0,00 | - 21 664,4 | - 133,7 | 0,6 | 25,9 |
| 2024 год |
| Доходы | 47 112,4 | 87 376,3 | 88 017,6 | 100,7 | 84,0 |
| Расходы | 47 112,4 | 108 907,0 | 73 259,7 | 67,3 | 69,8 |
| Профицит (+) Дефицит (-)  | 0,00 | - 21 530,7 | 14 757,9 | Св.100 | Св.100 |

Доходная часть бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянкой области в 2024 году исполнена в объеме 88 017,6 тыс. руб., что составляет 100,7 процента к прогнозным показателям. Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 45 392,8 тыс. руб., или на 106,7 процента от прогнозного плана, безвозмездные поступления – в объеме 42 624,6 тыс. руб., или на 95,1 процентов.

Исполнение бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянкой области по доходам в 2024 году

(тыс.руб.)

| Группа доходов | Кассовое исполнение за 2023 год | 2024 год | Темп изменения2024 года к 2023 году |
| --- | --- | --- | --- |
| Прогноз доходов | Кассовое исполнение | Процент исполнения |
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 36 751,6 | 42 540,7 | 45 392,8 | 106,7 | 123,5 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕПОСТУПЛЕНИЯ | 68 091,8 | 44 835,6 | 42 624,6 | 95,1 | 62,6 |
| ВСЕГОДОХОДОВ | 104 843,4 | 87 376,3 | 88 017,4 | 100,7 | 83,95 |

По сравнению с предыдущим отчетным периодом фактическое поступление доходов в бюджет Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянкой области уменьшилось на 16 процентов за счет уменьшения безвозмездных поступлений. Объем налоговых и неналоговых доходов в бюджет за 2024 год увеличился на 8 641,4 тыс. руб. и составил 45 392,9 тыс. руб. (123,5 процента).

В 2024 году налоговые и неналоговые доходы бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянкой области занимали 51,57 процентов (в 2023 году – 35,0 процента) в общем объеме доходной части бюджета, безвозмездные поступления – 65,0 процентов (в 2023 году – 65,0 процентов).

 За 2024 год в бюджет поселения поступило 45 392,9 тыс. руб., что на 8 641,4 тыс. рублей больше, чем в 2023 году, темп роста 123,5 процента.

Сравнительный анализ структуры поступления доходов в бюджеты разных уровней в 2023-2024 годах приведен в таблице:

 (тыс.руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Поступления доходов | Поступило платежей в 2023 году | Структура поступлений по уровням бюджетов, % |
| 2023 год | 2024 год | 2024г. к 2023г. (в %) |
| В бюджеты всех уровней – всего | 331 740,5 | 100,0 | 421 176,2 | 127,0 |
| *в том числе:* |  |  |  |  |
| в федеральный, областной и районный бюджеты | 294 988,9 | 88,9 | 375 783,3 | 127,4 |
| в бюджет поселения | 36 751,6 | 11,1 | 45 392,9 | 123,5 |

Анализ распределения платежей свидетельствует об увеличение 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 01.01.2025 года составила 7 254,5 тыс. рублей и уменьшилась к началу 2025 года на 2 948,7 тыс. рублей. Потери бюджета муниципального образования «Навлинское городское поселение» от недоимки по налогам составили 3 036,3 тыс. рублей, что ниже уровня начала года на 287,3 тыс. рублей. Основной объем недоимки, и как следствие, потерь бюджета поселения, сложился по местным налогам, в том числе по земельному налогу – 1 662,7 тыс. рублей, по налогу на имущество физических лиц – 1 260,0 тыс. рублей.

Итоги исполнения бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянкой области по налоговым и неналоговым доходам в 2024 году (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено за 2023 год | 2024 год | Темпроста,% |
| Утверждено | Исполнено | Выполнение плана, % |
| Налоговые и неналоговые доходы, всего | 36 751,6 | 42 540,6 | 45 392,8 | 106,7 | 123,5 |
| *в том числе:* |  |  |  |  |  |
| налоговые доходы | 35 175,5 | 41 019,2 | 43 757,5 | 106,7 | 124,4 |
| неналоговые доходы | 1 576,1 | 1 521,5 | 1 635,3 | 107,5 | 103,8 |

В 2024 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.

Поступление основных налогов в 2023-2024 гг. (тыс. руб.)

| Наименование | Поступило в 2023 году | 2024 год | Темп роста,% |
| --- | --- | --- | --- |
| План | Факт | Выполнение плана, % |
| Налог на доходы физических лиц | 18 799,7 | 21 815,0 | 24 254,6 | 111,2 | 129,0 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, всего | 4 209,9 | 4 417,0 | 4 416,2 | 100,0 | 104,9 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 138,2 | 424,2 | 424,2 | 100,0 | 306,9 |
| Налог на имущество физических лиц | 6 605,5 | 7 822,0 | 7 843,6 | 100,3 | 118,7 |
| Земельный налог | 5 422,1 | 6 541,0 | 6 818,9 | 104,2 | 125,8 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки государственной собственности, на которые не разграничения, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 509,6 | 551,8 | 656,9 | 119,1 | 128,9 |
| Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности | 0,00 | 77,0 | 86,0 | 111,8 | Св.100 |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских поселений  | 0,00 | 0,5 | 0,5 | 100,1 | Св.100 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений | 1 043,6 | 600,5 | 600,2 | 100,0 | 57,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 19,6 | 90,5 | 90,5 | 100,0 | Св.100 |
| Прочие неналоговые доходы | 3,3 | 4,2 | 4,2 | 100,5 | 128,6 |
| Инициативные платежи | 0,0 | 197,0 | 197,0 | 100,0 | Св.100 |

Бюджет Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянкой области за 2024 год исполнен по **доходам в сумме 88 017,6 тыс. руб., что составляет 100,7 % к годовому плану.**

В объеме доходов бюджета налоговые и неналоговые доходы составили 51,6 %, безвозмездные поступления из областного бюджета – 48,4 %. Объем налоговых и неналоговых доходов увеличен к уровню прошлого года на 8 641,4 тыс. руб. и составил 45 392,9 тыс. руб., темп роста – 123,5 %. Годовой план исполнен на 106,7 %.

В структуре собственных доходов удельный вес налоговых платежей составил 96,4 % (43 757,5 тыс. руб.), неналоговых – 3,6 % (1 635,3 тыс. 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 38 917,2 тыс. руб. или 85,7 % собственных доходов бюджета поселения.

Наибольший удельный вес в структуре собственных доходов по-прежнему остается за **налогом на доходы физических лиц** – 53,4 %. Объем поступлений НДФЛ к АППГ увеличен на 5 454,9 тыс. руб. и составил 24 254,6 тыс. руб. Годовой план исполнен на 111,2 %.

**Земельный налог** в структуре собственных доходов составил 15,0 %, поступления к АППГ увеличены на 1 396,8 тыс. руб. и составили 6 818,9 тыс. руб. Увеличение поступлений объясняется с увеличением кадастровой стоимости земельных участков собственниками в установленном законодательством порядке. Годовой план исполнен на 104,2 %.

Акцизы по подакцизным товарам, производимые на территории Российской Федерации, в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 9,7 %. Поступления акцизов увеличены к АППГ на 206,4 тыс. руб. и составили 4 416,2 тыс. руб. Годовой план исполнен на 100,0 %.

В отчетном периоде поступлений налога на имущество физических лиц составил 17,3 %. Всего поступило 7 843,6 тыс. руб., что на 1 238,1 тыс. руб. выше уровня прошлого года. Удельный вес налога в структуре собственных доходов составил 18,44 %. Годовой план исполнен на 100,3 %.

Удельный вес сельскохозяйственного налога в структуре собственных доходов составил 0,9 %, всего поступило 424,2 тыс. руб. Поступления ЕСХН к уровню предыдущего года увеличен на 286,0 тыс. руб. или более чем в 3 раза, годовой план исполнен на 100%.

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

Доходы от арендной платы составили 656,9 тыс. руб., что на 147,3 тыс. руб. выше уровня АППГ. Годовой план исполнен на 119,1 %. Удельный вес налога в структуре собственных доходов составил 1,4 %.

Доходы от продажи имущества и земельных участков уменьшены на 443,4 тыс. руб. к уровню АППГ и оставили 600,2 тыс. руб. Годовой план исполнен на 100,0%.

Штрафные санкции поступили в бюджет поселения в размере 90,5 тыс. руб., в основном за счет несвоевременного исполнения подрядчиками заключенных муниципальных контрактов. Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 4,2 тыс. руб., в том числе прочие поступления за ярмарку выходного дня.

Инициативные платежи поступили в сумме 197,0 тыс. рублей. Годовой план исполнен на 100%. Поступление сложилось с участием в инициативном бюджетировании по объекту «Аллея выпускников в рп. Навля».

Фактически в отчетном периоде **безвозмездные поступления** составили 42 624,6 тыс. руб., или 95,1 процента от уточненного прогнозного плана. В том числе от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации поступило 43 598,5 тыс. руб. (97,3 процента от прогнозных назначений) и прочие безвозмездные поступления 13,3 тыс. руб. (89,9 процентов).

Исполнение безвозмездных поступлений в 2024 году в сравнении с 2023 г (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  Наименование | Исполнено за 2023 год | 2024 год | Темп роста,% |
| Утверждено | Исполнено | Выполнение плана, % |
| Безвозмездные поступления, всего | 68 091,8 | 44 835,7 | 68 091,8 | 82,5 | 242,0 |
| *в том числе:* |  |  |  |  |  |
| Субвенции | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 100,0 | 100,0 |
| Субсидии | 68 028,3 | 43 604,0 | 41 394,5 | 94,9 | 60,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 0,00 | 2 203,8 | 2 203,8 | 100,0 | Св.100 |
| Прочие безвозмездные поступления | 63,4 | 14,8 | 13,3 | 89,9 | 20,9 |
| Возврат остатков субсидий, имеющих целевое назначение | 0,00 | -987,2 | -987,2 | 100,0 | 0,00 |

**Безвозмездные поступления** составили 42 624,6 тыс. руб., или 95,1 процента от уточненного плана. По сравнению с АППГ объем безвозмездных поступлений за 2024 год уменьшился на 25 467,2 тыс. руб. или на 37,4 процента. Уменьшение поступлений из областного бюджета связано с поступлением в 2023 году субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (строительство очистных сооружений и реконструкция систем водоснабжения) уменьшилась на 40 792,6 тыс. руб. (в 2023 году – 51 585,5 тыс. руб.), субсидии на софинансирование по ГП «Подготовка объектов жилищно-коммунального хозяйства к зиме» уменьшилась на 836,0 тыс. руб. (в 2023 году – 836,0 тыс. руб.), а также прочие безвозмездные поступления (в т.ч. доля населения по городской среде уменьшилась на 50,1 тыс. руб. (в 2023 году – 63,4 тыс. руб.).

Субсидии из областного бюджета в бюджет поселения составили 41 394,5 тыс. руб. и направлены на ремонт автомобильных дорог – 12 326,0 тыс. руб., формирование современной городской среды – 3 053,2 тыс. руб., строительство очистных сооружений (2-й этап) – 10 792,9 тыс. руб., приобретение специализированной техники – 13 426,0 тыс. руб., реализация инициативных проектов – 1 796,5 тыс. руб.

Объем субвенций составил 0,2 тыс. руб. или 100 процентов уточненного годового плана и направлен на определения перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченного составлять протоколы об административных правонарушениях.

Иные межбюджетные трансферты составили 2 203,8 тыс. руб., средства на проведение мероприятий, связанных с обеспечением безопасности населения.

Прочие безвозмездные поступления – 13,3 тыс. руб. доля населения по ГП «Формирование современной городской среды».

В связи с невыполнением условий Соглашения о выделении в 2023 году субсидии на строительство очистных сооружений (целевой показатель по вводу объекта в эксплуатацию не достигнут) по требованию Департамента ТЭК и ЖКХ Брянской области из бюджета поселения перечислены средства в областной бюджет в сумме 987,2 тыс. руб.

**4.1.2.** **Анализ исполнения бюджета по расходам.**

 Расходная частьбюджета поселения за 2024 год исполнена в сумме 73 259,7 тыс. рублей, или на 67,3 % уточненного плана. К уровню 2023 года расходы уменьшились на 31 717,4 тыс. руб. или на 30,2 процента.

 Анализ исполнения расходной части бюджета сельского поселения
в разрезе разделов, подразделов классификации расходов (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование статей расходов | Исполнено за 2023 год | 2024 год |  | Темп роста 2024к 2023, % |
| Уточненный план  | Факт исполнения  | Исполнение, % | Структура за 2024 г., % |
| 1. | ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 395,9 | 2 869,7 | 838,3 | 29,2 | 1,1 | 211,8 |
| 2. | НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 300,0,2 | 309,0 | 298,5 | 96,6 | 0,4 | 99,5 |
| 3. | НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 22 438,1 | 25 145,1 | 20 221,3 | 80,4 | 27,6 | 90,1 |
| 4. | ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 75 884,1 | 66 416,4 | 45 288,3 | 68,2 | 61,8 | 59,7 |
| 5. | ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ | 0,00 | 360,0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6. | КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ | 5 118,4 | 6 899,4 | 6 180,9 | 89,6 | 8,4 | 120,8 |
| 7. | СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 362,9 | 398,0 | 353,0 | 88,7 | 0,5 | 97,3 |
| 8. | ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 477,7 | 6 509,5 | 79,3 | 1,2 | 0,1 | 16,6 |
|  | **Итого расходов** | **104 977,1** | **108 907,0** | **73 259,7** | **67,3** | **100,0** | **69,8** |

В целом, расходы бюджета в отчетном периоде составили 73 259,7 тыс. руб., что соответствует 67,3 процентов уточненного годового плана. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы уменьшились на 31 717,4 тыс. руб. или на 30,2 процента.

Из представленных 8-ми разделов ниже уровня предшествующего периода сложились расходы по разделам: «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Социальная политика» и «Физическая культура и спорт».

Значительный рост расходов бюджета поселения в сравнении с уровнем предыдущего года отмечается по следующим разделам: «Общегосударственные вопросы»– 211,8 процентов, в связи с проведением в отчетном периоде расходов на проведение выборов (+40 046,2руб.), оплатой судебных расходов по решениям Арбитражного суда за счет средств резервного фонда (+27 000руб.), увеличением расходов на содержание имущества казны (+23 258,54руб.) и проведением работ по оценке и оформлению имущества (+285 650,84руб); по разделу «Культура, кинематография» *-* 120,8 процентов, в основном по фонду оплаты труда в связи с увеличением целевого уровня заработной платы работников культуры по сравнению с 2023 годом на 122,4 процента (2024 год-40 137,3руб., в 2023 году-32 803,3руб.).

Наибольший удельный вес в структуре расходов заняли расходы по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 61,8 процента, «Национальная экономика» - 27,6 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 2024 году составили 57 668,4 тыс. руб. При проведении конкурентных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) для осуществления закупок товаров (работ, услуг) получена экономия бюджетных средств в сумме 2 606,6 тыс. руб.

По разделу функциональной классификации структура в общем объеме расходов составила:

«Общегосударственные вопросы» - 1,1 процент, или на 0,72 процента больше уровня прошлого года;

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,4 процента или на 0,11 процента больше уровня прошлого года;

«Национальная экономика» - 27,6 процента, или на 6,23 процента больше уровня прошлого года;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» - 61,8 процента, на 10,49 процента меньше уровня прошлого года;

«Охрана окружающей среды» - не исполнена;

«Культура и кинематография» - 8,4 процента, что на 3,5 процентов больше уровня прошлого года;

«Социальная политика» - 0,5 процент, что на 0,1 процента больше уровня прошлого года;

«Физическая культура и спорт» – 0,1 процентов, что на 0,4 процента меньше уровня прошлого года.

 По разделу «Общегосударственные вопросы» плановые назначения исполнены на 29,2 процента и составили 838,3 тыс. руб., что на 442,4 тыс. руб. больше АППГ.

Распределение бюджетных ассигнований по данному разделу и подразделам классификации расходов за 2024 год представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Кассовое исполнение за 2023 год |  Уточненный план на 2024 | Кассовое исполнение за 2024 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 |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 395,9 | 2 869,7 | 838,3 | +442,4 | 211,8 | 2,6 | 1,1 | 29,2 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0,2 | *0,2* | 0,2 | 0,0 | 100,0 | 0,0002 | 0,0003 | 100,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 86,4 | 95,6 | 95,6 | +9,2 | 110,7 | 0,08 | 0,13 | 100,0 |
| Обеспечение проведения выборов | 0,00 | 45,2 | 40,0 | +40,0 | 100,0 | 0,04 | 0,05 | 88,7 |
| Другие общегосударственные вопросы | 309,3 | 1 155,7 | 702,4 | +393,1 | 227,1 | 1,06 | 0,9 | 60,8 |
| Резервные фонды | 0,00 | 1 573,0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1,4 | 0,0 | 0,0 |

Согласно данным, представленных в таблице, исполнение 100,0 процентов достигнуто 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 % 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 95 574,29 руб. Расходы выросли на 9 208,30 руб. темп роста 10,7 % АППГ (100% от годового плана).

По подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» расходы составили 40 046,20 руб. или 88,7 процентов к уточненному годовому плану. По данному виду расходов приобретены информационные стенды и бюллетени для проведения выборов Навлинского поселкового Совета народных депутатов.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнение составило 702 439,53 руб. или 60,8 процентов от уточненного плана. По сравнению с АППГ расходы увеличены на 393 144,90 руб., темп роста 127,1 процентов по сравнению с АППГ.

По данному разделу отражены расходы:

- уплата членских взносов в Ассоциацию Совета муниципальных образований в сумме 12 000 руб., что на уровне АППГ;

- оценка имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности – 433 794,84 руб. (темп роста 192 % к АППГ);

- эксплуатация и содержание имущества казны муниципального образования по оплате коммунальных услуг муниципального жилья в МКД в сумме 81 337,69 руб. (темп роста 40% к АППГ);

- информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления – 148 307 руб. (96,3%от годового плана), в т. ч.: публикация материалов в газете «Наше время» – 129 813 руб., публикация информационных бюллетеней –18 494 руб.;

В 2024 году выделено 27 000 руб. из средств из резервного фонда, в том числе: произведена оплата судебных расходов по исполнительному документу ФС, выданному Арбитражным судом Брянской области по делу А09-4343/2023 от 28.11.2023 о взыскании в пользу ООО «АВ-Строй» - 24 000 руб., государственной пошлины по исполнительному документу ФС, выданному Арбитражным судом Брянской области по делу А09-4343/2023 от 18.09.2023 в пользу ООО «АВ-Строй» - 3 000 руб.

По разделу *«*НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ*»* кассовое исполнение составило 298 500 руб. или 96,6 процентов к плану. Расходы с АППГ ниже на 1 500 руб. Доля расходов раздела в объеме расходов бюджета составила 0,4 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 20 221 314,74 руб. или 80,4 процентов к уточненному годовому плану. По сравнению с АППГ расходы снижены на 2 216 762,20 руб., темп снижения 9,9 процентов. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 27,6 процентов.

По подразделу 0406 «Водное хозяйство» кассовые расходы 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 20 019 348,74 руб., в том числе средства областного бюджета – 12 325 979,40 руб. (ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог в п. Навля – 12 325 979,40 руб. (100,0% от плана)).

По данному подразделу отражены расходы на ремонт и содержание автомобильных дорог в Навлинском городском поселении, в том числе: очистка и обработка дорог от снега – 1 455 623,86 руб., тротуаров и пешеходных зон – 500 000 руб., очистка дорог от песка – 299 700 руб., грейдирование грунтовых дорог – 2 806 186,91 руб., нанесение дорожной разметки – 412 558,12 руб., ремонт автодорог (ямочный) – 616 506,62 руб., окашивание обочин дорог – 194 773,62 руб., ремонт тротуаров по ул. Красных Партизан – 385 000 руб., проверка сметной стоимости по ремонту автодорог – 105 020 руб., сметная документация по зимнему содержанию тротуаров и автомобильных дорог – 15 000 руб., устройство искусственной неровности на автомобильной дороге по ул. Промышленной и пер. Спортивному – 271 615,40 руб., устройство пешеходного ограждения (ул. Красных Партизан вблизи «Гимназия №1 п. Навля») – 379 834,21 руб., проведение ремонта дорог в рамках государственной программы «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области» – 12 577 530 руб. Расходы исполнены в соответствии с заключенными договорами и муниципальными контрактами.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» кассовые расходы составили 201 966 руб. (98,2 % уточненного годового плана). По сравнению с АППГ расходы снижены на 115 734 руб. темп снижения 36,4%. По данному подразделу отражены расходы на приобретение программы АИС Технокад-Муниципалитет в сумме 16 300 руб.; проведение кадастровых работ по межеванию земельных участков для участников СВО в сумме 117 666 руб.; кадастровые работы по земельным участкам под многоквартирными домами в сумме 68 000 руб.

Расходы по разделу 05 «ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО» исполнены в объеме 45 288 325,23 руб. или 68,2 процентов к уточненному годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы по данному разделу уменьшены на 30 595 821,50 руб., темп снижения 40,3 процентов. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 61,8 процента.

Распределение бюджетных ассигнований по данному разделу и подразделам классификации расходов за 2024 год представлено в таблице:

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Кассовое исполнение за 2023 год |  Уточненный план на 2024 | Кассовое исполнение за 2024 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 | 76 884,1 | 66 416,4 | 45 288,3 | -30 595,8 | 59,7 | 60,9 | 61,8 | 68,2 |
| *в том числе:* |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Жилищное хозяйство | 115,4 | 177,1 | 115,7 | +244,0 | 100,2 | 0,2 | 0,16 | 65,3 |
| Коммунальное хозяйство | 59 741,9 | 23 180,9 | 16 472,5 | -43 269,4 | 27,6 | 21,3 | 22,5 | 71,1 |
| Благоустройство, всего: | 16 026,7 | 29 358,4 | 15 000,1 | -1 026,6 | 93,6 | 26,9 | 20,5 | 51,1 |
| *в том числе:* |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Организация и обеспечение освещения улиц | 5 531,2 | 7 178,7 | 5 310,7 | -220,5 | 96,0 | 6,6 | 7,2 | 73,9 |
| Озеленение территории | 22,0 | 450,0 | 0,00 | -22,0 | 0,00 | 0,4 | 0,00 | 0,00 |
| Организация и содержание мест захоронения (кладбищ) | 1 192,5 | 1 972,7 | 495,4 | -697,1 | 41,5 | 1,8 | 0,7 | 25,1 |
| Мероприятия по благоустройству | 5 813,5 | 14 473,2 | 3 945,5 | -1 868,0 | 67,9 | 13,3 | 5,4 | 27,3 |
| Реализация инициативных проектов | 0,00 | 2 055,1 | 2 051,2 | +2 051,2 | 0,00 | 1,9 | 2,8 | 99,8 |
| Реализация программ формирования современной городской среды | 3 467,4 | 3 098,8 | 3 098,8 | -370,2 | 89,3 | 2,8 | 4,2 | 99,95 |
| Исполнение исковых требований на основании вступивших в законную силу судебных актов | 0,00 | 130,00 | 100,00 | +100,00 | 0,00 | 0,1 | 0,1 | 76,9 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 0,00 | 13 700,00 | 13 700,00 | +13 700,00 | 0,00 | 12,6 | 18,7 | 100,00 |

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» расходы исполнены в сумме 115,7 тыс. руб., или 65,3 процента к уточненному годовому плану. По данному подразделу отражены расходы на оплату ежемесячных взносов на капитальный ремонт муниципального жилья в МКД (темп роста 0,2 процента к уровню АППГ).

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы исполнены на 71,1 процент в сумме 16 472,5 тыс. руб. Расходы снижены на 43 269,4 тыс. руб., в основном, за счет уменьшения объема субсидий из областного бюджета (строительство очистных сооружений – 42 939,6 тыс. руб., капитальный ремонт водопроводной сети – 880,0 тыс. руб.) (72,4 процентов к АППГ). По данному подразделу отражены следующие расходы:

- возмещение недополученных доходов, возникающих при оказании населению услуг общественной бани, кассовое исполнение составило 619,6 тыс. руб. (43,4% от годового плана). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы снижены на 747,1 тыс. руб., расходы исполнены согласно документам МУП НМУЖКХ по оказанию услуг населению;

- возмещение компенсаций некомпенсируемых финансовых убытков по газовой котельной, кассовое исполнение составило 1 024,9 тыс. руб. (70,4 % от годового плана). Расходы увеличены к уровню АППГ на 152,4 тыс. руб., исполнены на основании соглашения с ПАО «Россети Центр» и согласования убытков предприятия региональным регулятором тарифов УГРТ по Брянской области;

- строительство очистных сооружений (2-я очередь) в рп. Навля – 11 360,9 тыс. руб. (83% от годового плана плана), в т. ч. средства областного бюджета – 10 792,9 тыс. руб.;

-расходы на проведение мероприятий, связанных с обеспечением безопасности населения – 2 203,8 тыс. руб. (капитальный ремонт нежилого здания «Баня»), в том числе средства областного бюджета – 2 203,8 тыс. руб.;

- выполнение работ по техническому присоединению к системе электроснабжения по объектам: строительство газовой котельной – 149,8 тыс. руб., реконструкция системы водоснабжения – 627,7 тыс. руб.;

- услуги по ремонту теплотрассы – 115,5 тыс. руб.;

- приобретение материалов для ремонта теплосетей – 323,4 тыс. руб.;

- приобретение корректора к газовому котлу для общежития по ул. Промышленная, 14 – 46,9 тыс. руб.

По подразделу 0503 «Благоустройство» расходы исполнены в сумме 15 000,1 тыс. руб., что составляет 51,1 процентов к уточненному годовому плану. Расходы снижены на 1 026,6 тыс. руб., темп снижения 6,4%.

По данному подразделу средства направлены на:

1. Организацию и обеспечение уличного освещения – 5 310,7 тыс. руб., 96 процентов от годового плана (уменьшение на 220,5 тыс. руб. к АППГ, темп снижения 4%), в том числе: на оплату уличного освещения п. Навля – 4 041,3 тыс. руб. (увеличение на 200,8 тыс. руб. к АППГ, темп роста 5,2%,94,1% от уточненного годового плана), техническое обслуживание (в т. ч. техническое присоединение к электросети и электромонтажные работы по ул. Промышленной) уличного освещения – 224,4 тыс. руб. (уменьшение на 270,7 тыс. руб., темп снижения 54,7%); приобретение электротоваров (эл. счетчики, светильники, провода, таймеры и др.) – 445,2 тыс. руб. (уменьшение на 581,1 тыс. руб. темп снижения 56,6% к АППГ); техническое обслуживание и модернизация уличного освещения – 599,8 тыс. руб.

2. Организацию и содержание мест захоронения – 495,4 тыс. руб., 25,1 процент от годового плана (уменьшение на 697,1 тыс. руб. к АППГ, темп снижения 58,5 % плана), в том числе: на оплату за техническое обслуживание мемориала «Вечный огонь» – 3,7 тыс. руб. (увеличение на 180 руб. к АППГ, 100% годового плана), оказание услуг по сбору и транспортировке твердых коммунальных отходов – 139,9 тыс. руб. (уменьшение на 704,9 тыс. руб. к АППГ, 14% годового плана), ремонт и содержание памятников – 351,8 тыс. руб. (увеличение на 18,2 тыс. руб. к АППГ, 63% годового плана).

3. В отчетном периоде расходы по озеленению территорий не производились.

4. Прочие мероприятия – 3 945,5 тыс. руб.,27,3 процентов к уточненному годовому плану (уменьшение на 1 868,0 тыс. руб. к АППГ темп снижения 32,1%, 27,3 % годового плана), в том числе: лабораторные исследования проб воды – 13,3 тыс. руб. (100% годового плана), подготовка ПСД по благоустройству дворовых территорий МКД – 78,1 тыс. руб. (39% годового плана), ремонт и содержание контейнерных площадок – 378,7 тыс. руб. (17% годового плана), окашивание общественных территорий – 134,1 тыс. руб. (72,7% годового плана), приобретение баннеров, флагов, табличек – 25,6 тыс. руб. (3,4% годового плана); уборка несанкционированных навалов мусора – 3 300,2 тыс. руб. (99,4% годового плана); выполнение работ по сервисному обслуживанию системы видеонаблюдения в парке им. Князева в п. Навля и в здании МБУ ДО «Навлинская спортивная школа» – 15,5 тыс. руб. (100% годового плана).

5. Расходы на реализацию инициативных проектов (Благоустройство территории «Аллея выпускников» в рп. Навля Навлинского района Брянской области) в сумме 2 051,2 тыс. руб., 99,8 % от уточненного годового плана, в том числе средства областного бюджета – 1 796,5 тыс. руб.

6. Расходы на оплату исполнительских сборов за неисполнение (несвоевременное исполнение) судебных актов (содержание контейнерной площадки и содержание спортивной площадки) в отчетном периоде составили 100,0 тыс. руб. (77% от уточненного годового плана).

Кроме того, по подразделу «Благоустройство»:

По программе «Формирование современной городской среды» выполнены работы по благоустройству объектов на сумму 3 097,3 тыс. руб., 99,9 процентов к уточненному годовому плану (уменьшение на 370,2 тыс. руб. к АППГ, темп снижения 10,6%). Выполнены работы по благоустройству дворовых территорий ул. Советской армии д.5, д. 7 и улица Ленина д.88. Средства областного бюджета составили 3 053,2 тыс. руб.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» отражены расходы на приобретение специализированной техники в сумме 13 700,0 тыс. руб., в том числе средства областного бюджета 13 426,0 тыс. руб.

Кассовое исполнение расходов по разделу «ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ» в отчетном периоде не производилось (план 360,0 тыс. руб.).

По разделу 08 «КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ» расходы исполнены в сумме 6 180,9 тыс. руб. (увеличение на 1 062,5 тыс. руб. к АППГ, темп роста 20,8%, 89,6% годового плана). Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 8,4 процента.

Средства направлены на организацию библиотечного обслуживания населения в размере 3 636,3 тыс. руб. (89,4% годового плана), что на 567,8 тыс. руб. выше уровня АППГ, а также на создание условий для организации досуга и обеспечения жителей городского поселения услугами организаций культуры в размере 2 544,6 тыс. руб. (87,5% годового плана), что на 494,8 тыс. руб. выше уровня АППГ.

Расходы раздела *«*СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА*»* исполнены в объеме 353,0 тыс. руб. (уменьшение на 9,9 тыс. руб. к АППГ, темп снижения 2,7%, 88,7% от годового плана). Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 0,5 процентов.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» плановые назначения исполнены на 100 процентов и составили 353,0 тыс. руб. (уменьшение на 4,4 тыс. руб. к АППГ темп снижения 1,2%, 100% от плана). Средства направлены на доплату муниципальной пенсии (3 человека) – 357,4 тыс. руб. (100 % от годового плана).

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» планировались расходы на исполнение транспортных услуг (Пасха, Радоница) в сумме 45,0 тыс. руб., в отчётном периоде расходы не осуществлялись.

Раздел *«*ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ*»* исполнен в сумме 79,3 тыс. руб., или 1,2 процента к уточненному годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы уменьшены на 398,3 тыс. руб. Средства направлены на содержание стадиона (окашивание футбольного поля) – 79,3 тыс. руб.

**Исполнение бюджета по главным распорядителям средств бюджета**

Кассовое исполнение по главным распорядителям средств бюджета сложилось следующим образом: администрация Навлинского района – 100 %.

Администрация Навлинского района

Кассовые расходы составили 73 259,7 тыс. рублей, при уточненном годовом плане 108 907,0 тыс. рублей, или на 67,3 %.

По разделу «Общегосударственные вопросы» кассовые расходы составили 838,3 тыс. рублей (29,2%); по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 298,5 тыс. рублей (96,6 %); по разделу «Национальная экономика» - 20 221,3 тыс. рублей (82,8%); по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 45 288,3 тыс. рублей (68,19 %); по разделу «Охрана окружающей среды» при плане 360,0 тыс. рублей кассовое исполнение расходов не производилось, по разделу «Культура, кинематография» - 6 180,9 тыс. рублей (89,6 %); по разделу «Социальная политика» - 353,0 тыс. рублей (100,0%), по разделу «Физическая культура и спорт» - 79,3 тыс. рублей (1,22 %).

В текущем году бюджет поселения сформирован и утвержден в **«**программном» формате, 96,4% бюджетных ассигнований запланировано в рамках реализации 2-х муниципальных программ и в непрограммном формате – 3,6% от годового объема расходов.

Исполнение расходов в разрезе муниципальных программ по итогам 2024 года составило:

1. Муниципальная программа «Реализация полномочий Навлинского городского

поселения», расходы составили 67 535,6 тыс. руб., что на 33 648,8 тыс. руб. ниже уровня АППГ. Темп снижения 33,3%. Годовой план исполнен на 66,7%.

Муниципальная программа «Формирование современной городской среды»: расходы составили 3 097,3 тыс. руб., что на 370,2 тыс. руб. ниже уровня АППГ. Годовой план исполнен на 100%.

Анализ распределения исполнения расходов бюджета по муниципальным программам за 2024 год представлен в таблице.

 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | Кассовое исполнение за 2023 год | Уточненный план на 2024 (руб.) | Кассовое исполнение за 2024 год (руб.) | Темп роста  | Структура расходов | Исполнение плана, % |
| +/- | % |
|  | Всего по программам: | 104 651,9 | 104 404,5 | 70 632,9 | -34 019,0 | 67,5 | 100,0 | 67,7 |
|  | *в том числе:* |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. | «Реализация полномочий Навлинского городского поселения» | 101 184,4 | 101 305,7 | 67 535,6 | -33 648,8 | 66,7 | 95,6 | 66,7 |
| 2. | Муниципальная программа «Формирование современной городской среды» | 3 467,4 | 3 098,8 | 3 097,3 | -370,2 | 89,3 | 4,4 | 100,0 |

Общий объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2024 год утвержден в сумме 104 404,5 тыс. руб. или 95,9 процента бюджетных ассигнований, утвержденных Решением о бюджете. По итогам 2024 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 70 632,9 тыс. руб. (уменьшение на 34 019,0 тыс. руб. к АППГ), что составляет 96,4 процента расходов бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области.

Наибольший объем расходов – 67 535,6 тыс. руб. или 95,6 процента общих расходов произведен по муниципальной программе «Реализация полномочий Навлинского городского поселения».

Расходы по непрограммной деятельности исполнены в объеме 2 626,8 тыс. руб., что на 2 301,6 тыс. руб. выше уровня АППГ. Годовой план исполнен на 58,3%.

Анализ распределения исполнения расходов бюджета по непрограммной деятельности за 2024 год представлен в таблице.

 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | Кассовое исполнение за 2023 год | Уточненный план на 2024год | Кассовое исполнение за 2024 год  | Темп роста  | Структура расходов, % | Исполнение плана, % |
| +/- | % |
|  | Непрограммная деятельность, всего: | 243,2 | 4 502,5 | 2 626,8 | +2 301,6 | Св.100 | 100 | 58,3 |
|  | *в том числе:* |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. | Опубликование нормативных правовых актов муниципальных образований и иной официальной информации | 86,0 | 154,0 | 148,3 | +62,3 | Св.100 | 5,6 | 96,3 |
| 2. | Мероприятия в сфере общегосударственных вопросов | 5,0 | 0,0 | 0,0 | -5,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 3. | Членские взносы некоммерческим организациям | 12,0 | 14,0 | 12,0 | 0,0 | 100 | 0,5 | 85,7 |
| 4. | Резервный фонд местной администрации | 135,8 | 1 600,0 | 27,0 | -108,8 | 19,9 | 1,0 | 1,7 |
| 5. | Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления внешнего муниципального финансового контроля | 86,4 | 95,6 | 95,6 | +9,2 | 110,7 | 3,6 | 100,0 |
| 6. | Организация и проведение выборов | 0,00 | 45,2 | 40,0 | +40,0 | 0,0 | 1,5 | 88,7 |
| 7. | Исполнение исковых требований на основании вступивших в законную силу судебных актов | 0,00 | 390,0 | 100,0 | +100,0 | 0,0 | 3,8 | 25,6 |
| 8. | Проведение мероприятий, связанных с обеспечением безопасности населения | 0,0 | 2 203,8 | 2 203,8 | +2 203,8 | 0,0 | 83,9 | 100,0 |

Объем расходов на информационное обеспечение исполнены в сумме 148,3 тыс. руб. (увеличение на 62,3 тыс. руб. к АППГ темп роста 72,4%, 96,3% от уточненного годового 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 12,0 тыс. руб.

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 95,6 тыс. руб. (увеличение на 9,2 тыс. руб. темп рост 10,7% к АППГ, 100 % от уточненного годового плана).

Расходы на организацию и проведение выборов депутатов Навлинского поселкового Совета народных депутатов составили 40,0 тыс. руб. (88,7% от годового плана). Приобретены информационные стенды и бюллетени для проведения выборов.

Расходы на оплату исполнительских сборов за неисполнение (несвоевременное исполнение) судебных актов (содержание контейнерной площадки и содержание спортивной площадки) в отчетном периоде составили 100,0 тыс. руб. (25,6% от уточненного годового плана).

В отчетном периоде средства резервного фонда использовались на оплату возмещения судебных расходов по исполнительному документу ФС , выданному Арбитражным судом Брянской области по делу А09-4343/2023 от 28.11.2023 года о взыскании в пользу общества с ограниченной ответственностью «АВ-Строй» - 24,0 тыс. руб., на оплату государственной пошлины по исполнительному документу ФС, выданному Арбитражным судом Брянской области по делу А09-4343/2023 от 18.09.2023 года в пользу общества с ограниченной ответственностью «АВ-Строй» - 3,0 тыс. руб.

Расходы на проведение мероприятий, связанных с обеспечением безопасности населения – 2 203,8 тыс. руб. (капитальный ремонт нежилого здания «Баня»), в том числе средства областного бюджета – 2 203,8 тыс. руб.

**Ведомственная структура** расходов Навлинского городского поселения представлена одним главным распорядителем бюджетных средств – администрацией Навлинского муниципального района.

**4.1.3. Анализ дефицита (профицита) бюджета и источников финансирования дефицита бюджета.**

Решением поселкового Совета народных депутатов «О бюджете Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» бюджет первоначально был утвержден с дефицитом в сумме 0,0 руб.

Решениями поселкового Совета народных депутатов от 21.05.2024 №4-257, от 22.11.2024 № 5-33 О внесении изменений и дополнений в решение Навлинского поселкового Совета народных депутатов от 18.12.2023 №4-242 «О бюджете Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» дефицит бюджета муниципального образования составил 21 530,7 тыс. руб.

Бюджет Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области исполнен с профицитом в сумме 14 757,9 тыс. руб.

**4.1.4.** **Состояние внутреннего долга муниципального образования.**

Навлинское городское поселение муниципального внутреннего долга
не имеет. В отчетном периоде привлечение внутренних заимствований и предоставление муниципальных гарантий не производилось.

**Эффективное использование бюджетных средств**

Принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств согласно ст. 34 Бюджетного Кодекса РФ означает, что участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости:

           достижения заданного результата с использованием наименьшего объема средств;

           достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.

При этом руководствоваться данным принципом следует как при составлении, так и в ходе исполнения бюджетов.

*По мнению Контрольно-счетной палаты Навлинского муниципального района при оценке исполнения бюджета нарушен принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ), выразившийся в оплате за счет бюджетных средств возмещения судебных расходов по исполнительному документу ФС , выданному Арбитражным судом Брянской области по делу А09-4343/2023 от 28.11.2023 года о взыскании в пользу общества с ограниченной ответственностью «АВ-Строй» - 24,0 тыс. руб., на оплату государственной пошлины по исполнительному документу ФС, выданному Арбитражным судом Брянской области по делу А09-4343/2023 от 18.09.2023 года в пользу общества с ограниченной ответственностью «АВ-Строй» - 3,0 тыс. руб.*

**Выводы.**

При подготовке Заключения Контрольно-счетной палаты Навлинского муниципального района по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза и подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области» за 2024 год установлено следующее:

1. Доходная часть бюджета поселения исполнена в сумме 88 017,4 тыс. рублей, или 100,7 % к уточненному плану.

 За 2024 год в бюджет поселения поступило 45 392,8 тыс. рублей налоговых и неналоговых доходов, или 106,7 % к плановым назначениям.

 Налоговые доходы поступили в бюджет городского поселения в сумме 43 757,5 тыс. рублей, или 106,68 % утвержденных плановых назначений. удельный вес налоговых платежей составил 96,4 %.

 В отчетном периоде доходы от поступления этих налогов составили 38 917,2 тыс. руб. или 85,7 % собственных доходов бюджета поселения.

Наибольший удельный вес в структуре собственных доходов по-прежнему остается за **налогом на доходы физических лиц** – 53,4 %. Объем поступлений НДФЛ к АППГ увеличен на 5 454,9 тыс. руб. и составил 24 254,6 тыс. руб. Годовой план исполнен на 111,2 %.

**Земельный налог** в структуре собственных доходов составил 15,0 %, поступления к АППГ увеличены на 1 396,8 тыс. руб. и составили 6 818,9 тыс. руб. Увеличение поступлений объясняется с увеличением кадастровой стоимости земельных участков собственниками в установленном законодательством порядке. Годовой план исполнен на 104,2 %.

Акцизы по подакцизным товарам, производимые на территории Российской Федерации, в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 9,7 %. Поступления акцизов увеличены к АППГ на 206,4 тыс. руб. и составили 4 416,2 тыс. руб. Годовой план исполнен на 100,0 %.

В отчетном периоде поступлений налога на имущество физических лиц составил 17,3 %. Всего поступило 7 843,6 тыс. руб., что на 1 238,1 тыс. руб. выше уровня прошлого года. Удельный вес налога в структуре собственных доходов составил 18,44 %. Годовой план исполнен на 100,3 %.

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

Доходы от арендной платы составили 656,9 тыс. руб., что на 147,3 тыс. руб. выше уровня АППГ. Годовой план исполнен на 119,1 %. Удельный вес налога в структуре собственных доходов составил 1,4 %.

Доходы от продажи имущества и земельных участков уменьшены на 443,4 тыс. руб. к уровню АППГ и оставили 600,2 тыс. руб. Годовой план исполнен на 100,0%.

 **Безвозмездные поступления** составили 42 624,6 тыс. руб., или 95,1 процента от уточненного плана. По сравнению с АППГ объем безвозмездных поступлений за 2024 год уменьшился на 25 467,2 тыс. руб. или на 37,4 процента. Уменьшение поступлений из областного бюджета связано с поступлением в 2023 году субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (строительство очистных сооружений и реконструкция систем водоснабжения) уменьшилась на 40 792,6 тыс. руб. (в 2023 году – 51 585,5 тыс. руб.), субсидии на софинансирование по ГП «Подготовка объектов жилищно-коммунального хозяйства к зиме» уменьшилась на 836,0 тыс. руб. (в 2023 году – 836,0 тыс. руб.), а также прочие безвозмездные поступления (в т.ч. доля населения по городской среде уменьшилась на 50,1 тыс. руб. (в 2023 году – 63,4 тыс. руб.).

2.В целом, расходы бюджета в отчетном периоде составили 73 259,7 тыс. руб., что соответствует 67,3 процентов уточненного годового плана. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы уменьшились на 31 717,4 тыс. руб. или на 30,2 процента.

Из представленных 8-ми разделов ниже уровня предшествующего периода сложились расходы по разделам: «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Социальная политика» и «Физическая культура и спорт».

 3.За 2024 год бюджет Навлинского городского поселения исполнен
с профицитом в сумме 14 758,0 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2024 года остаток средств на счете бюджета составлял 21530,7 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств бюджета поселения увеличился на 14 758,0 тыс. рублей и на конец 2024 года составил 36 288,7 тыс. рублей.

4.Навлинское городское поселение муниципального внутреннего долга не имеет. В отчетном периоде привлечение внутренних заимствований и предоставление муниципальных гарантий не производилось.

5. В соответствии с Отчетом об исполнении расходной части бюджета Навлинского городского поселения в 2024 году расходы производилась оплата возмещения судебных расходов по исполнительному документу ФС , выданному Арбитражным судом Брянской области по делу А09-4343/2023 от 28.11.2023 года о взыскании в пользу общества с ограниченной ответственностью «АВ-Строй» - 24,0 тыс. руб., на оплату государственной пошлины по исполнительному документу ФС, выданному Арбитражным судом Брянской области по делу А09-4343/2023 от 18.09.2023 года в пользу общества с ограниченной ответственностью «АВ-Строй» - 3,0 тыс. руб.

*Отмечается: нарушен принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ), выразившаяся в оплате за счет бюджетных средств штрафов.*

*Данный факт расценивается как неэффективное использование бюджетных средств в сумме 27,0 тыс. рублей.*

**Предложения.**

На основании изложенного и в соответствии с действующим законодательством Контрольно – счетная палата Навлинского муниципального района предлагает:

1. Направить Заключение по результатам экспертно - аналитического

мероприятия «Экспертиза и подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области района за 2024 год" в Совет народных депутатов п. Навля с рекомендацией рассмотреть проект решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области за 2024 год».

1. Направить Заключение по результатам экспертно- аналитического

 мероприятия «Экспертиза и подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области за 2024 год" в администрацию Навлинского муниципального района с предложениями:

 2.1. Главным распорядителям средств бюджета:

принять меры к обеспечению выполнения плановых показателей и их финансированию; проанализировать причины невыполнения плановых показателей.

 2.2. Обеспечить контроль за соблюдением требований ст. 34 Бюджетного кодекса РФ (принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств) при исполнении расходных обязательств.

 Настоящее заключение составлено на 24 листах в трех экземплярах:

1 экз.- Контрольно-счетная палата Навлинского муниципального района;

2 экз.- Совет народных депутатов п. Навля;

3 экз.- Администрация Навлинского муниципального района.

Председатель Е.П. Мурач