

Заключение

Контрольно-счетной палаты Навлинского муниципального района по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза и подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета Навлинского района за 2023 год»

26 апреля 2024 г.

п. Навля

Основание для проведения внешней проверки: ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.1.3.1 Плана работы Контрольно-счетной палаты Навлинского муниципального района, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Навлинского района от 25.12.2023 г. № 11-р (далее – КСП Навлинского района).

Цель внешней проверки: установление полноты бюджетной отчетности, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов, оценка достоверности показателей бюджетной отчетности, анализ эффективности и результативности использования бюджетных средств.

Предмет внешней проверки: документы, подтверждающие исполнение решения о бюджете на 2023 финансовый год; показатели, характеризующие его исполнение.

Заключение Контрольно-счетной палаты Навлинского района на годовой отчет об исполнении бюджета по результатам внешней проверки бюджетной отчетности муниципального образования «Навлинский муниципальный район» за 2023 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной палате и иными актами Российской Федерации.

Перечень документов, представленных для заключения муниципальным образованием «Навлинский муниципальный район», соответствует ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ.

Навлинский муниципальный район образован и наделен статусом муниципального района в соответствии с законом Брянской области от 09.03.2005 года № 3-З «О наделении муниципальных образований статусом городского округа, муниципального района, городского поселения, сельского поселения и установлении границ муниципальных образований в Брянской области».

Как участник бюджетного процесса, финансовый отдел района осуществляет следующие полномочия:

- организует составление программы социально-экономического развития муниципального района;
- проекта бюджета муниципального района на очередной финансовый год;
- организует исполнение и исполняет бюджет муниципального района;
- составляет отчет об исполнении бюджета муниципального района;
- осуществляет иные полномочия в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Районный Совет народных депутатов, в свою очередь, рассматривает и утверждает бюджет района и отчет о его исполнении, организует осуществление последующего контроля за исполнением бюджета в муниципальном районе, а также осуществляет иные бюджетные полномочия в соответствии с БК РФ.

Перечень бюджетной отчетности, представленной администрацией Навлинского района, соответствует статье 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Годовой отчет об исполнении районного бюджета представлен в установленный срок, что соответствует требованиям п.3 ст. 264.4 БК (до 1 апреля).

Проект решения об исполнении районного бюджета за 2023 год включает в себя основные показатели: объем доходов, расходов и профицита.

Проектом решения Навлинского районного Совета об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год утверждаются отдельными приложениями показатели:

- доходов местного бюджета по кодам классификации доходов бюджета;
- расходов районного бюджета по ведомственной структуре расходов районного бюджета;
- расходов местного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;
- источников финансирования дефицита районного бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

Анализ исполнения бюджета Навлинского района за 2023 год

Первоначально бюджет Навлинского района на 2023 год утвержден решением Навлинского районного Совета народных депутатов от 16.12.2022 г. № 6-236 «О бюджете Навлинского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» по доходам и расходам в сумме 646 628,0 тыс. рублей. В течение 2023 года в решение «О бюджете Навлинского муниципального района Брянской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» были внесены изменения.

За анализируемый период исполнение бюджета района за 2023 год составило по доходам 649 652,3 тыс. рублей или 92,3 процентов к уточненному бюджету, по расходам 646 794,8 тыс. рублей или 82,1 процентов и по итогам года сложился профицит в размере 2 857,5 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления составили в уточненном бюджете 475 855,6 тыс. рублей, или 73,25 % в общей структуре доходов и 87,1 % к утвержденному бюджету.

Доходы бюджета Навлинского муниципального района Брянской области

Общий объем доходов бюджета Навлинского муниципального района Брянской области в 2023 году составил 649 652,3 тыс. рублей, или 92,3 процентов к прогнозным параметрам доходов и 107,0 процентов к уровню прошлого года.

Мобилизовано в бюджеты всех уровней (с учетом доходов, зачисляемых в федеральный и областной бюджет) на территории района 463 954,0 тыс. рублей налогов и других обязательных платежей. Рост к соответствующему периоду прошлого года – 22 086,2 тыс. рублей, или 5,0 процентов.

Из общего объема средств, мобилизованных на территории района, в федеральный и областной бюджет поступило 235 074,7 тыс. рублей, или 50,7 процента), в том числе в бюджет Навлинского муниципального района Брянской области – 173 796,8 тыс. рублей рублей, в бюджеты поселений – 55 082,57 тыс. рублей.

Информация о мобилизации платежей в бюджеты всех уровней на территории Навлинского района за 2023 год

(тыс.рублей)

№ п/п	Наименование	2022	2023	Отклонение, (+, -)	Темп роста, %
1.	Мобилизовано налогов и сборов в бюджетную систему Российской Федерации	441 867,8	463 954,0	22 086,2	105,0
	<i>в том числе</i>				
1.1.	в федеральный и областной бюджеты	213 612,1	235 074,7	21 462,6	110,0
1.2.	в консолидированный	228 255,7	228 879,4	623,6	100,3

№ п/п	Наименование	2022	2023	Отклонение, (+, -)	Темп роста, %
	бюджет района, всего (бухгалтерская отчетность)				
	из него: в бюджет Навлинского муниципального района Брянской области	171 239,6	173 796,8	2 557,2	101,5

В 2023 году произошло изменение структуры поступлений, зачисляемых с территории Навлинского района в консолидированный бюджет Российской Федерации. Так, по сравнению с 2022 годом удельный вес платежей, зачисляемых в федеральный и областной бюджеты, уменьшился на 1,1 процентных пункта (с 49,6 процентов до 50,7 процентов). Доли платежей, зачисляемых в бюджет Навлинского муниципального района Брянской области, уменьшился на 1,1 процентных пункта.

Анализ исполнения доходной части бюджета района за 2023 год.

Доходная часть бюджета Навлинского муниципального района Брянской области в 2023 году исполнена в объеме 649 652,3 тыс. рублей, что составляет 92,3 процента к прогнозным параметрам. Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 173 796,8 тыс. рублей, или на 110,2 процента от прогнозного плана, безвозмездные поступления – в объеме 475 855,6 тыс. рублей, или на 87,1 процента.

Исполнение бюджета Навлинского муниципального района Брянской области по доходам в 2023 году (тыс.рублей)

Группа доходов	Кассовое исполнение за 2022 год	2023 год			Темп изменения 2022 года к 2021 году
		Прогноз доходов	Кассовое исполнение	Процент исполнения	
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	171 239,6	157 641,4	173 796,8	110,2	101,5
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	435 729,8	546 047,9	475 855,6	87,1	109,2
ВСЕГО ДОХОДОВ	606 969,4	703 689,4	649 652,3	92,3	107,0

По сравнению с предыдущим отчетным периодом фактическое поступление доходов в бюджет Навлинского муниципального района Брянской области увеличилось на 7,0 процентов. Объем налоговых и неналоговых доходов вырос за 2023 год на 2 557,2 тыс. рублей, темп роста – 101,5 процента.

В 2023 году налоговые и неналоговые доходы бюджета Навлинского муниципального района Брянской области занимали 28,2 процентов (в 2022 году – 28,2 процента) в общем объеме доходной части бюджета, безвозмездные поступления – 73,2 процента (в 2022 году – 71,8 процента).

Налоговые и неналоговые доходы.

В 2023 году план по налоговым и неналоговым доходам бюджета Навлинского муниципального района Брянской области исполнен в объеме 173 796,8 тыс. рублей, или на 110,2 процента. Темп роста к соответствующему периоду прошлого года составил 101,5 процентов, в абсолютном выражении объем собственных доходов увеличился на 2 557,2 тыс. рублей.

В 2023 году по бюджету Навлинского муниципального района Брянской области обеспечено исполнение установленных плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам на 110,2 и 101,5 процента, соответственно.

Итоги исполнения бюджета Навлинского муниципального района Брянской области по налоговым и неналоговым доходам в 2023 году

(тыс.рублей)

Наименование показателя	Исполнено за 2022 год	2023 год			Темп роста, %
		Утверждено	Исполнено	Процент выполнения плана, %	
Налоговые и неналоговые доходы, всего	156 934,80	157 641,4	173 796,8	110,2	101,5
<i>в том числе:</i>					
налоговые доходы	127 460,63	141 472,8	156 178,3	110,4	103,3
неналоговые доходы	29 474,17	16 168,6	17 618,4	109,0	87,7

В 2023 году более 85,7 процента налоговых и неналоговых доходов бюджета Навлинского муниципального района Брянской области получено за счет налога на доходы физических лиц, доходов от реализации материальных и нематериальных активов и налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ.

Поступление основных налогов в бюджет Навлинского муниципального района Брянской области в 2022-2023 гг.

(тыс.рублей)

Наименование	Поступило в 2022 году	2023 год			Темп изменения, %
		План	Факт	процент исполнения плана, %	
Налог на доходы физических лиц	130 128,1	123 714,5	130 128,1	104,4	124,8
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, всего	13 009,5	12 731,7	13 009,5	105,8	118,3
Единый налог на вмененный доход	-116,7	0,00	-116,7	0,00	-6,4
Единый сельскохозяйственный налог	910,6	256,5	910,6	100,0	29,2
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	4 750,3	2 019,1	4 750,3	105,7	90,0
Государственная пошлина	2 476,4	2 751,0	2 476,4	107,7	125,2
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,1	0,1	0,1	100,0	Св. 100
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки государственной	5 539,9	4 291,6	5 539,9	100,0	95,8

Наименование	Поступило в 2022 году	2023 год			Темп изменения, %
		План	Факт	процент исполнения плана, %	
собственности, на которые не разграничения, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков					
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений	99,9	59,9	17,7	29,5	18,0
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	296,6	452,0	486,92	107,7	164,2
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	99,5	184,3	261,6	141,9	262,0
Прочие доходы от компенсации затрат государства	123,7	85,0	100,3	118,0	80,6
Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов	305,0	513,3	513,3	100,0	168,3
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	12 857,8	9 945,8	10 690,1	107,5	79,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 055,2	1 601,5	1 656,1	103,4	157,0

Бюджетообразующим налогом по итогам 2023 года остается налог на доходы физических лиц, на его долю приходится 79,5 процента налоговых и неналоговых доходов. На рост данного налога повлияло увеличение поступлений ПАО «Навлинский завод Промсвязь», ОАО РЖД, бюджетных учреждений района, увеличение к аналогичному уровню 2022 года годом на 6,1 процента или на 7 972,7 тыс. рублей и составило 130 100,8 тыс. рублей. Уточненный годовой план по НДФЛ за отчетный период исполнен на 111,6 процента.

Прирост поступлений в бюджет района получен в 2023 году по следующим доходным источникам:

- акцизы по подакцизным товарам поступили в сумме 13 199,2 тыс. рублей, что выше уровня 2022 года на 189,7 тыс. рублей. Увеличение поступлений связано с изменением бюджетного законодательства. Годовой план исполнен на 103,7 процента;

- государственная пошлина поступила в бюджет района в сумме 2 948,1 тыс. рублей. Увеличение поступлений к уровню 2022 года составило 19,1 процента или 471,8 тыс. рублей. Основное поступление сложилось по администратору доходов - федеральная налоговая служба. Годовой план исполнен на 107,2%;

- плата за негативное воздействие на окружающую среду - поступление в бюджет района за 2023 год составило 261,6 тыс. рублей, что выше уровня 2022 года на 162,0 процента или на 162,1 тыс. рублей. Годовой план исполнен на 141,9 %.

- штрафы, санкции, возмещение ущерба, всего поступило 1 656,1 тыс. рублей, что выше уровня 2022 года на 57,0 процента или на 600,9 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 103,4 процента. Увеличение поступлений связано с поступлением штрафов в счет погашения задолженности до 1 января 2022 года в сумме 891,7 тыс. рублей.

Вместе с тем, по некоторым доходным источникам произошло снижение к соответствующему периоду прошлого года, в том числе:

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности поступил в сумме (-42,4) тыс. рублей, что выше уровня 2022 года или на 74,2 тыс. рублей. Уменьшение поступлений связано с изменением налогового законодательства (отмена налога);

- единый сельскохозяйственный налог - поступление составило 256,6 тыс. рублей, годовой план исполнен на 100,0 процентов, поступления к фактическому поступлению 2022 года уменьшилось на 71,9 процента или на 654,0 тыс. рублей. Уменьшение сложилось по результатам отчетов налогоплательщиков за 2022 год и переходом на иной вид налогообложения;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, - поступление составило 1 716,0 тыс. рублей, годовой план исполнен на 85,0 процента, к фактическому поступлению 2022 года уменьшено на 3 034,3 тыс. рублей. Уменьшение поступления налога сложилось в связи с переносом срока уплаты с 31.12.2023 года на 09.01.2024 года (письмо УФНС по Брянской области от 14.12.2023 г);

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, всего поступило 4 892,2 тыс. рублей, что ниже уровня 2022 года на 11,7 процента или на 647,7 тыс. рублей. Уменьшение поступлений связано с расторжением договоров аренды земельных участков. Годовой план исполнен на 114,0 процентов;

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений), всего поступило 17,7 тыс. рублей, что ниже уровня 2022 года на 82,0 процента или на 82,3 тыс. рублей. Снижение доходов сложилось в связи с задолженностью по состоянию на 01.01.2024 г. Годовой план исполнен на 29,5 процентов;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов - поступление в бюджет района обеспечено в объеме 11 203,4 тыс. рублей. В разрезе кодов БК поступления составили:

1) доходы от реализации имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), - 513,3 тыс.рублей, увеличение поступлений к уровню 2022 года составило 2058,3 тыс. рублей, годовой план исполнен на 100 процентов;

2) доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена – 10 690,1 тыс. рублей, уменьшение поступлений к уровню 2022 года составило 20,9 процентов или 2 167,7 тыс. рублей, годовой план исполнен на 107,5 процентов.

Безвозмездные поступления

Фактически в отчетном периоде безвозмездные поступления составили 475 855,6 тыс. рублей, или 87,1 процента от прогнозного плана.

Исполнение безвозмездных поступлений в 2023 году, в сравнении с 2022 годом

(тыс.рублей)

Наименование	Исполнено за 2022 год	2023 год			Темп роста, %
		Утверждено	Исполнено	Процент исполне- ния, %	
Безвозмездные поступления, всего	435 729,8	546 047,9	475 855,6	87,1	109,2
<i>в том числе:</i>					
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	435 729,8	546 066,4	475 874,1	87,1	109,25
- дотации,	81 429,0	72 158,4	72 158,4	100,0	88,6
<i>из них:</i>					
<i>дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности</i>	61 028,0	62 753,0	62 753,0	100,0	102,8
<i>дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов</i>	18 583,0	8 565,4	8 565,4	100,0	46,1
<i>прочие дотации</i>	1 818,0	840,0	840,0	100,0	46,2
- субсидии	75 233,1	79 825,7	79 261,8	99,3	105,4
- субвенции	258 464,8	371 796,6	303 155,7	81,5	117,3
- иные межбюджетные трансферты	20 602,8	22 285,8	21 298,2	95,6	103,4
Возврат остатков субсидий,	0,00	-18,5	-18,5	0,0	0,0

Наименование	Исполнено за 2022 год	2023 год			Темп роста, %
		Утверждено	Исполнено	Процент исполнения, %	
субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет					

По сравнению с 2022 годом, общий объем безвозмездных поступлений 2023 года увеличился на 40 125,7 тыс. рублей, или на 9,2 процента.

Дотации в структуре межбюджетных трансфертов в отчетном периоде составили 15,2 процента (72 158,4 тыс. рублей).

Объем *субсидий* увеличен на 4 028,7 тыс. рублей и составил 79 261,8 тыс. рублей или на 5,4 процента, в основном за счет субсидий в 2023 году на модернизацию общеобразовательных организаций.

По сравнению с 2022 годом объем *субвенций* увеличен на 44 690,9 тыс. рублей и составил в отчетном периоде 303 155,7 тыс. рублей. Исполнение по субвенциям составляет 81,5 процентов от прогнозного объема.

В структуре безвозмездных поступлений объем *иных межбюджетных трансфертов* составил 4,5 процента. Объем иных межбюджетных трансфертов увеличен на 695,3 тыс. рублей. Увеличение связано в основном в связи с выделением в 2023 году иных межбюджетных трансфертов на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях.

В 2023 году из бюджета района осуществлен частичный возврат иного межбюджетного трансферта на подготовку проекта межевания земельных участков и на проведение кадастровых работ в сумме 18,5 тыс. рублей за невыполнение условий Соглашения.

Исполнение бюджета по расходам

Расходная часть бюджета Навлинского района за 2023 год исполнена в сумме 646 797,8 тыс. рублей, или 82,1 % уточненного плана.

Анализ исполнения расходной части бюджета района в разрезе разделов, подразделов классификации расходов представлен в следующей таблице. (тыс. рублей)

Наименование	Уточненный план на 1.01.2023	Кассовое исполнение за 2022 год	Кассовое исполнение за 2023 год	Темп роста 2023/2022		Структура расходов		Процент исполнения к уточненному плану на 1.01.23 года
				+/-	%	план	отчет	
1	3	4	5	6	7	8	9	10
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	49 096,9	39 052,8	40 992,1	1 939,3	105,0	6,23	6,34	83,5
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	722,2	762,3	631,5	-130,8	82,8	0,09	0,1	87,4

Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных административных	28 649,4	23 012,9	23 664,2	651,3	102,83	3,64	3,66	82,6
Судебная система	2,0	63,6	2,0	61,6	3,14	0,00	0,00	100
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово- бюджетного) надзора	8 928,8	8 290,3	8 716,97	426,67	105,15	1,13	1,35	97,6
Резервные фонды	1 876,9	0,00	0,00	0,00	0,0	0,24	0,0	0,0
Другие общегосударственны е вопросы	8 917,5	6 923,7	7 977,4	-940,1	89,46	1,13	1,23	89,5
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	752,2	654,0	747,2	93,2	114,3	0,1	0,12	99,3
Мобилизационная и вневоинская подготовка	747,2	654,0	747,2	93,2	114,3	0,09	0,12	100,0
Мобилизационная подготовка экономики	5,00	0,00	0,00	0,0	0,0%	0,0	0,0	0,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕ ЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	6 576,9	3 854,2	4 897,8	-1 679,1	127,1	0,84	0,76	74,5
Гражданская оборона	0,00	695,4	0,00	-695,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	6 576,9	3 158,8	4 897,8	-1 679,1	74,46%	0,84%	0,76%	155,1
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	25 975,9	18 204,6	23 829,3	5 624,7	130,9%	3,3%	3,68%	91,7
Общэкономические вопросы	101,6	75,1	27,3	-47,8	36,4%	0,01%	0,0%	26,9
Сельское хозяйство и рыболовство	543,8	788,2	404,0	-139,8	51,25%	0,07%	0,06%	74,3
Транспорт	8 664,0	6 385,4	8 427,7	2 042,3	131,98%	1,1	1,3%	97,3
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	16 641,2	10 934,9	14 947,2	4 012,3	136,7%	2,11%	2,31%	89,8
Другие вопросы в области национальной экономики	25,2	21,0	23,1	-2,1	110,0%	0,0%	0,0%	91,7
ЖИЛИЩНО- КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	4 234,2	6 418,3	3 111,3	-3 307,0	48,48	0,54%	0,48%	73,58
Жилищное хозяйство	428,7	42,9	305,9	263,0	Св.100%	0,05%	0,05%	71,3
Коммунальное хозяйство	3 805,4	6 375,4	2 805,4	-3 570,0	44,0%	0,48%	0,43%	73,7
Охрана окружающей среды	455,1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ОБРАЗОВАНИЕ	521 355,6	465 315,4	464 320,9	-994,5	99,79%	66,21 %	71,79 %	89,1
Дошкольное образование	99 154,9	91 098,0	91 837,5	739,5	100,8%	12,59 %	14,2%	92,6
Общее образование	368 661,5	313 653,2	322 710,4	9 057,2	102,89%	46,82	49,89	87,5

						%	%	
Дополнительное образование детей	15 465,1	20 694,6	13 086,7	-2 378,4	84,62%	1,96%	2,02%	84,6
Молодежная политика	50,0	737,4	23,2	-26,8	46,4%	0,01%	0,01%	3,1
Другие вопросы в области образования	38 024,1	39 132,1	36 663,1	-1 361,0	96,4%	4,83%	5,67%	93,7
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	36 223,0	28 454,5	34 678,6	-1 544,4	95,74%	4,6%	5,36%	121,9
Культура	35 886,1	28 149,3	34 393,9	-1 492,2	95,8%	4,56%	5,32%	122,2
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	336,9	305,2	284,7	-20,5	84,5%	0,04%	0,04%	93,3
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	9 037,2	235,7	8 035,4	-1 001,8	88,9%	1,15%	1,24%	408,5
Массовый спорт	300,0	235,7	166,5	-69,2	70,6%	0,04%	0,03%	55,5
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	129 828,6	39 071,8	62 290,1	23 218,3	159,4%	16,5%	9,63%	48,0
Пенсионное обеспечение	3 433,8	3 050,5	3 433,8	383,3	112,6%	0,44%	0,53%	100,0
Социальное обеспечение населения	0,00	676,6	0,00	-676,6	0,0%	0,0%	0,0%	0,0
Охрана семьи и детства	126 315,1	35 299,7	58 777,6	23 477,9	166,5%	16,04%	9,09%	46,5
Другие вопросы в области социальной политики	79,7	45,0	78,7	33,7	174,9%	0,01%	0,01%	98,7
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	3 941,4	3 869,5	3 892,0	22,5	100,58%	0,5%	0,6%	100,6
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 397,7	1 278,0	1 397,7	119,7	109,4%	0,18%	0,22%	100,0
Иные дотации	2 000,0	2 000,0	2 000,0	0,0	0,0%	0,25%	0,31%	100,0
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	543,7	591,5	494,3	-97,2	83,6%	0,07%	0,08%	90,9
Итого расходов	787 476,7	605 130,9	646 794,8	41 663,9	106,9%	100,0%	100,0%	82,1

В целом, расходы бюджета в отчетном периоде составили 646+ 794,8 тыс. рублей, что соответствует 82,1 процентов уточненного годового плана. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы выросли на 41 663,9 тыс. рублей или на 6,9 процентов.

Из 10 разделов ниже уровня предшествующего периода сложились расходы по 2 разделам, выше – по 8 разделам. Отклонения в сторону снижения расходов отмечены по разделам: 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (51,5 процентов) в основном за счет уменьшения субсидий по областным целевым программам; 07 «Образование» (0,2 процента), в основном за счет уменьшения субсидии из областного бюджета на проведение ремонтов учреждений образования.

По сравнению с предшествующим 2022 годом отмечен рост расходов бюджета Навлинского муниципального района Брянской области по восьми разделам: 01 «Общегосударственные вопросы» (на 5 процентов); 02 «Национальная оборона» (2,4 процентов); 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (27,1 процентов); 04 «Национальная экономика» (30,9 процентов), 08 «Культура, кинематография» (21,9 процентов); 10 «Социальная политика» (59,4 процента) в основном за счет увеличения субвенции на обеспечение предоставление жилых помещений дет-сирот и детям, оставшимся без попечения родителей, в сумме 48 402,9 тыс. рублей; 11 «Физическая культура и спорт» (свыше 100 процентов) на 7 799,7 тыс. рублей в связи с перерегистрацией ДЮСШ в спортивную школу и отнесением расходов на раздел 1103 «Спорт высших достижений»; 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» (0,6 процента) за счет средств областного бюджета.

Расходы бюджета по разделу 01 «ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ» исполнены в сумме 40 992,1 тыс. рублей или на 83,5 процентов от уточненного годового плана. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы по данному разделу выросли на 1 939,3 тыс. рублей или на 5,0 процентов. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 6,33 процента, что на 0,04 процентных пункта выше показателя прошлого года.

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

Наименование	Уточненный план на 2023	Кассовое исполнение за 2023 год	Кассовое исполнение за 2022 год	Темп роста 2023/2022		Структура расходов		Прогноз исполнения уточненного годового плана
				+/-	%	план	отчет	
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	49 096,9	40 992,1	39 052,8	1 939,3	105%	6,23%	6,34%	8,3
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	722,2	631,5	762,3	-130,8	82,8%	0,09%	0,1%	8,3
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	28 649,4	23 664,2	23 012,9	651,3	102,8%	3,64%	3,66%	8,3
Судебная система	2,0	2,0	63,6	-61,6	0,0%	0,0%	0,0%	10,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	8 928,8	8 716,9	8 290,3	426,7	105,1%	1,13%	1,35%	9,3
Резервные фонды	1 876,9	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,24%	0,0%	0,0

Другие общегосударственные вопросы	8 917,5	7 977,4	6 923,7	1 053,7	115,2%	1,13%	1,23%	8
--	---------	---------	---------	---------	--------	-------	-------	---

Согласно данным, представленным в таблице, исполнение по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» составило 87,4 процентов, расходы исполнены в размере фактически произведенных расходов; по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - 82,6 процентов, экономия расходов сложилась по фонду оплаты труда в связи с оплатой больничного листа специалистам за счет средств фонда социального страхования, вакансией специалистов, а также за счет снижения расходов на материально-техническое, финансовое обеспечение деятельности; по разделу 0105 «Судебная система» - 100 процентов, в размере фактически произведенных расходов; по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» составило 97,6 процентов, экономия сложилась по фонду оплаты труда в связи с вакансией специалистов; подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 89,5 процентов, экономия расходов сложилась по фонду оплаты труда в связи с оплатой больничного листа специалистам за счет средств фонда социального страхования, а так же за счет снижения расходов на материально-техническое, финансовое обеспечение деятельности, расходов по оценке имущества, признанию прав и регулированию отношений муниципальной собственности.

По разделу 02 «НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА» исполнение составило 747,2 тыс. рублей или на 99,3 процентов к уточненному годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы по данному разделу увеличились на 93,2 тыс. рублей или на 14,2 процентов. Увеличение расходов за счет субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (+ 93,2 тыс. рублей). Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 0,12 процентов, что на 0,02 процентных пункта выше показателя прошлого года. По подразделу 0204 «Мобилизационная подготовка экономики» расходы в отчетном периоде не осуществлялись.

Расходы по разделу 03 «НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ» сложились в объеме 4 897,8 тыс. рублей или на 74,5 процентов к годовому уточненному плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы по данному разделу увеличились на 1 043,7 рублей или на 27,1 процентов, увеличение связано с оплатой услуг по эксплуатационно-техническому обслуживанию КСЭОН и системы 112. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 0,76 процента, что на 0,16 процентных пункта выше показателя прошлого года.

Расходы по разделу 04 «НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА» исполнены в объеме 23 829,3 тыс. рублей или на 91,7 процентов к уточненному годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы по данному разделу увеличились на 5 624,7 тыс. рублей или на 30,9 процентов в основном за счет увеличения объема

субсидии на компенсацию части потерь в доходах, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров автомобильным транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок в Навлинском районе на 2 042,3 тыс. рублей. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 3,68 процента, что на 0,98 процентных пункта выше показателя прошлого года.

По подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы» расходы исполнены в размере 27,3 тыс. рублей или 26,9 процентов уточненного годового плана, по данному подразделу отражены мероприятия по организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в Навлинском районе, расходы исполнены в размере фактически произведенных расходов.

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» кассовые расходы составили 404,0 тыс. рублей (74,3 процента уточненного годового плана), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы по данному разделу увеличились на 453,1 тыс. рублей. По данному подразделу отражена субсидия сельскохозяйственным товаропроизводителям Навлинского района в рамках реализации муниципальной программы «Реализация полномочий администрации Навлинского района» в сумме 160,2 тыс. рублей (53,4%), расходы исполнены в соответствии с критериями отбора, субсидия предоставлена одному сельскохозяйственному товаропроизводителю; расходы на предупреждение и ликвидацию болезней животных, их лечение, защиту населения от болезней, общих для человека и животных в части организации отлова и содержания безнадзорных животных исполнены в сумме 243,8 тыс. рублей (100%) – 18 голов собак. По разделу 0408 «Транспорт» кассовые расходы составили 8 427,7 тыс. рублей (97,3 процентов уточненного годового плана). По данному подразделу отражены расходы по предоставлению субсидии на компенсацию части потерь в доходах, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров автомобильным транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок в Навлинском районе.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» кассовые расходы составили 14 947,2 тыс. рублей (89,8 процентов уточненного годового плана). По данному подразделу отражена сумма межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Навлинского муниципального района Брянской области бюджетам сельских поселений на осуществление части полномочий муниципального района по решению вопросов местного значения в сфере обеспечения дорожной деятельности. Расходы исполнены в размере поданных от сельских поселений заявок на финансирование, в соответствии с заключенными контрактами (договорами) и документами, подтверждающими фактическое выполнение работ;

По разделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» кассовые расходы составили 23,1 тыс. рублей (91,7 процентов уточненного годового плана). По данному подразделу отражены расходы на продление сертификата программы «ТехноКад-Муниципалитет» в сумме 23,1 тыс. рублей.

Расходы по разделу 05 «ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО» исполнены в объеме 3 111,3 тыс. рублей (73,5 процента уточненного годового плана). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы по данному разделу уменьшились на 3 307,0 тыс. рублей. Увеличение связано в основном за счет уменьшения в отчетном периоде субсидий по областным целевым программам.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» расходы исполнены на 71,3 процентов. По данному подразделу отражена сумма межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Навлинского муниципального района Брянской области бюджетам сельских поселений на осуществление переданных полномочий в части пункта 6 части 1 статьи 14 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ, а именно на обеспечение проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организацию строительства и содержания муниципального жилищного фонда, создание условий для жилищного строительства, осуществление муниципального жилищного контроля, а также иных полномочий органов местного самоуправления в соответствии с жилищным законодательством в сумме 4,0 тыс. рублей (100%); расходы по уплате взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов, находящихся в муниципальной собственности, в сумме 299,9 тыс. рублей (71,0 процентов), расходы за счет средств резервного фонда на возмещение судебных расходов по оплате госпошлины в пользу Регионального Фонда капитального ремонта многоквартирных домов Брянской области в сумме 2,0 тыс. рублей (100 %).

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 2 805,4 тыс. рублей (73,7%), в том числе:

- планировались расходы по разработке ПСД водоснабжение с. Чичково в сумме 1 000,0 тыс. рублей, в связи с тем, что технические задания не были согласованы, ПСД не разработано.

- оплачена задолженность в соответствии с исполнительным листом ООО «Ортэм» по муниципальному контракту «Строительство системы водоснабжения в н.п. Синезерки Навлинского района» в сумме 384,5 тыс. рублей (100%);

- расходы на подготовку объектов жилищно-коммунального хозяйства к зиме исполнены на 100 процентов (2 400,0 тыс. рублей), в том числе за счет средств областного бюджета 2 280,0 тыс. рублей;

- на проведение по проверке ПСД по капитальному ремонту водонапорной башни (п. Навля, ул. Орловская) направлено 21,0 тыс. рублей (100 %).

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» расходы не производились.

Расходы бюджета по разделу 07 «ОБРАЗОВАНИЕ» исполнены в сумме 464 320,9 тыс. рублей или на 89,1 процентов от уточненного годового плана. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы по данному разделу уменьшились на 994,5 тыс. рублей или на 0,2 процентов. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 71,79 процента, что на 8,11 процентных пункта ниже показателя прошлого года.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» исполнение расходов сложилось на 92,6 процентов, не исполнены бюджетные ассигнования по ремонту дошкольных учреждений в связи с не состоявшимися торгами, по подразделу 0702 «Общее образование» на 87,5 процентов, не исполнены бюджетные ассигнования по ремонту школ района в связи с не состоявшимися торгами, по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» на 84,6 процентов, экономия расходов сложилась за счет снижения расходов по содержанию имущества учреждений дополнительного образования детей, по подразделу 0707 «Молодежная политика» (46,4 процентов) в размере фактически произведенных расходов, по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» (96,4 процентов), экономия расходов сложилась по фонду оплаты труда в связи с оплатой

больничного листка специалистам за счет средств фонда социального страхования, а также за счет снижения расходов по содержанию имущества.

По разделу 08 «КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ» расходы исполнены в сумме 34 678,6 тыс. рублей или на 95,7 процент от уточненного годового плана. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 6 224,1 тыс. рублей или на 21,9 процентов), в основном за счет увеличения безвозмездных поступлений из областного бюджета. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 5,361 процента, что на 0,26 процентных пункта выше показателя прошлого года. По подразделу 0801 «Культура» расходы исполнены на 96,0 процентов, неисполнение за счет снижения расходов по содержанию имущества учреждений культуры и экономией расходов по энергоресурсам. По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» исполнены на 84,5 процентов, низкое исполнение в связи с ограничением проведения ряда мероприятий в данной отрасли.

По разделу 10 «СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА» расходы исполнены в сумме 62 290,1 тыс. рублей или на 48,0 процента от уточненного годового плана. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 23 218,3 тыс. рублей или на 59,4 процента. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 9,63 процента, что на 4,93 процентных пункта выше показателя прошлого года. По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» расходы исполнены на 100 процентов, 1003 «Социальное обеспечение населения» - 100 процентов; 1004 «Охрана семьи и детства» - 46,5 процентов; 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» - 98,7 процентов. Увеличение расходов по сравнению с 2022 годом в основном связано с увеличением размера субвенций из областного бюджета на предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа.

По разделу 11 «ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ» расходы исполнены в сумме 8 035,4 тыс. рублей или на 88,9 процентов к уточненному годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы по данному разделу увеличились на 7 799,7 тыс. рублей. Увеличение связано перерегистрацией ДЮСШ в спортивную школу и отнесением расходов на раздел 1103 «Спорт высших достижений»

По разделу 14 «МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ» расходы исполнены в сумме 3 892,0 тыс. рублей или на 98,7 процентов. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 22,5 тыс. рублей или на 0,6 процента. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 0,6 процента, что на 0,1 процентных пункта выше показателя прошлого года.

Ведомственной структурой расходов Навлинского района утверждено шесть главных распорядителей бюджетных средств района.

Исполнение расходов бюджета Навлинского района в 2023 году в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета характеризуется следующими показателями:

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование ГРБС	Кассовое исполнение за 2022 год (рублей)	Уточненный план на 2023 (рублей)	Кассовое исполнение за 2023 год (рублей)	Темп роста		Структура расходов	Процент исполнения
					+/-	%		

1	Навлинский районный Совет народных депутатов	762,3	970,8	828,7	+66,4	108,7	0,13	85,4
2	Администрация Навлинского района	130 442,0	245 972,9	165 713,5	35 271,6,0	127,0	25,62	67,4
3	Отдел по управлению муниципальным имуществом администрации Навлинского района	2 972,9	3 479,9	2 857,7	-115,1	96,1	0,44	82,1
4	Контрольно-счетная палата Навлинского муниципального района	1 009,3	1 269,2	1 078,5	69,2	106,9	0,17	85,0
5	Отдел образования администрации Навлинского района	459 385,4	522 849,7	465 280,2	5 894,8	101,3	71,94	89,0
6	Финансовое управление администрации Навлинского района	10 559,0	12 934,2	11 036,2	477,2	104,5	1,71	85,3
	ИТОГО	605 130,9	787 476,7	646 794,8	41 663,9	106,9	100,0	82,1

Анализ показал, что ни одним главным распорядителем бюджетных средств в отчетном периоде не достигнуты целевые показатели (свыше 95 процентов).

В отчетном периоде расходы на содержание районного Совета народных депутатов составили 828,7 тыс. рублей (85,4%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 66,4 тыс. рублей или на 8,7 процента. Доля расходов по ГРБС в общем объеме расходов бюджета составила 0,13 процента, что на 0,03 процентных пункта выше показателя прошлого года.

Расходы по главному распорядителю бюджетных средств – Администрация Навлинского района в отчетном периоде составили 165 713,5 тыс. рублей или 67,4 процентов к уточненному годовому плану. Доля расходов по ГРБС в общем объеме расходов бюджета составила 25,62 процента, что на 16,18 процентных пункта выше показателя прошлого года.

Расходы по главному распорядителю бюджетных средств – Отдел по управлению муниципальным имуществом администрации Навлинского района в отчетном периоде составили 2 857,7 тыс. рублей или 82,1 процентов к уточненному годовому плану, что ниже показателя прошлого года на 115,1 тыс. рублей или на 3,9 %. Доля расходов по ГРБС в общем объеме расходов бюджета составила 0,44 процента, что на 0,26 процентных пункта ниже показателя прошлого года.

Расходы по главному распорядителю бюджетных средств – Контрольно-счетная палата Навлинского муниципального района в отчетном периоде составили 1 078,5 тыс.

рублей или 85,0 процента к уточненному годовому плану, что выше показателя прошлого года на 69,2 тыс. рублей или на 6,9 %. Доля расходов по ГРБС в общем объеме расходов бюджета составила 0,17 %.

Расходы по главному распорядителю бюджетных средств – Отдел образования администрации Навлинского района в отчетном периоде составили 465 280,2 тыс. рублей или 89 процентов к уточненному годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 5 894,8 тыс. рублей или на 1,3 процента. Доля расходов по ГРБС в общем объеме расходов бюджета составила 71,94 процента, что на 16,44 процентных пункта выше показателя прошлого года.

Расходы по главному распорядителю бюджетных средств – Финансовое управление администрации Навлинского района в отчетном периоде составили 11 036,2 тыс. рублей или 85,3 процентов к уточненному годовому плану, что выше показателя прошлого года на 477,2 тыс. рублей или на 4,5 %. Доля расходов по ГРБС в общем объеме расходов бюджета составила 1,71 процента.

Достижение поставленных целей и задач Навлинского муниципального района в 2023 году осуществлялось также посредством участия в реализации целевых программ. В отчетном периоде на территории района реализовывались мероприятия 6-ти муниципальных программ.

Общий объем бюджетных ассигнований по муниципальным программам в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2023 год утвержден в сумме 782 010,4 тыс. рублей или 99,3 процентов расходов бюджета Навлинского муниципального района Брянской области. По итогам 2023 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 643 538,2 тыс. рублей (82,3 %). Наибольший объем расходов – 472 505,6 тыс. рублей или 73,4 процентов общих расходов произведен по муниципальной программе «Развитие образования Навлинского района».

Общий объем неисполненных бюджетных назначений составил 138 472,2 тыс. рублей или 17,7 процентов утвержденных бюджетных назначений. Свыше 95 процентов исполнение сложилось по следующим программам: управление муниципальными финансами Навлинского района – 99,8 процентов; по остальным программам сложилось следующим образом: энергосбережение и повышение энергетической эффективности Навлинского района – 91,2 процента; поддержка местных инициатив граждан на территории Навлинского района – 90,9 процентов. Муниципальная программа «Реализация полномочий администрации Навлинского района исполнена на 66,3 процента; «Управление муниципальной собственностью Навлинского района» - 82,0 процента; «Развитие образования Навлинского района» – 89,1 процента.

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

Первоначально бюджет Навлинского района на 2023 год утвержден бездефицитным. В 2023 году с учетом внесенных изменений дефицит бюджета района на 2023 год был изменен и составил 83 787,4 тыс. рублей за счет уменьшения остатков денежных средств бюджета на начало года.

За 2023 год бюджет Навлинского района исполнен с профицитом в сумме 2 857,5 тыс. рублей. Кредиты коммерческих банков в отчетном периоде не привлекались.

Состояние внутреннего долга муниципального образования.

Навлинский район муниципального внутреннего долга не имеет.

В отчетном периоде привлечение внутренних заимствований не производилось.

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

При анализе показателей отчета об исполнении бюджета Навлинского района за 2023 год, установлено, что состав отчета об исполнении бюджета в основном соответствует требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Вместе с тем, имеют место следующие замечания:

Представленная к внешней проверке годовая отчетность муниципального образования «Навлинский район» за 2022 год сформирована в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н (далее – Инструкция № 191н).

По итогам анализа полноты и правильности заполнения форм бюджетной отчетности об исполнении бюджета Навлинского района за 2023 год установлено:

В соответствии с формой 0503120 «Баланс исполнения бюджета» балансовая стоимость основных средств по бюджетной деятельности по состоянию на 1 января 2024 года составила 33 211,1 тыс. рублей. Амортизация основных средств на конец отчетного периода составила 32 326,1 тыс. рублей.

Согласно данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» за 2023 год поступило основных средств на сумму 653,7 тыс. рублей, выбыло – на сумму 340,5 тыс. рублей.

Материальные запасы на начало отчетного периода значились в сумме 1 872,5 тыс. рублей. Поступило материальных запасов на сумму 2 251,8 тыс. рублей, выбыло на сумму 2 114,3 тыс. рублей. Материальные запасы на конец года составили 2 009,9 тыс. рублей.

Согласно данным баланса исполнения бюджета (ф. 0503120) балансовая стоимость нефинансовых активов имущества казны на 1 января 2024 года составила 234 294,2 тыс. рублей.

Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности.

При проведении внешней проверки информация об объемах дебиторской и кредиторской задолженности, сложившейся в рамках исполнения бюджета района за 2023 год, сформирована на основании данных отчетности главных распорядителей средств бюджета района, отраженной в балансах и формах отчетности «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», сформированных по Инструкции 191н (органы власти и казенные учреждения).

По состоянию на 01 января 2024 года по данным бюджетного учёта *дебиторская задолженность составила в сумме 1 487 997,8 тыс. рублей*, в том числе по счетам бюджетного учёта:

1.205.23.000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами», дебиторская задолженность по расчетам по договорам аренды земельных участков 51 641,3 тыс. рублей, в связи с не наступившими сроками оплаты;

1.205.51.001 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ» 1 436 356,3 тыс. руб.,

начисление администратором доходов бюджета от предоставления межбюджетных трансфертов в форме субвенции, субсидии, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, плановый период 2024-2026 года. Некоторые начисленные доходы следует учитывать в качестве поступлений будущих периодов с постепенным отнесением их на финансовый результат текущего года при наступлении периода, к которому они относятся. При ведении бюджетного учета обязательно применение федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", Приказом Минфина России от 27.02.2018 №32н.

1.206.26.004 «Расчёты по авансам по прочим работам, услугам» 0,16 тыс. рублей, в том числе: авансовый платёж за услуги интернет.

По состоянию на 01 января 2024 года по данным бюджетного учета *кредиторская задолженность составила 27,3 тыс. рублей* в том числе:

1.205.11.000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» 11,3 тыс. рублей. Данная кредиторская задолженность сложилась по администратору гл. 182 УФНС России 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» Межмуниципальный отдел МВД России «Навлинский» 0,6 тыс. рублей;

1.302.21.000 «Расчеты по услугам связи» 0,3 тыс. рублей текущей платеж за декабрь 2023 года за услуги связи, счета за декабрь месяц предоставлены в январе 2024 года, по условиям договора оплата за декабрь 2023 года производится до 25 января 2024 года.

1.302.23.000 «Расчеты по коммунальным услугам» 15,1 тыс. рублей текущий платеж за декабрь 2023 года за тепло и электроэнергию, счета за декабрь месяц предоставлены 15 января 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 отражены данные по счетам:

1.401.40.123 «Доходы будущих периодов от собственности», доходы будущих периодов от операционной аренде и доходы при пользовании природными ресурсами 45 253,9 тыс. рублей;

1.401.40.151 «Доходы будущих периодов» (поступление текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ) 1 436 356,3 тыс. руб. начисление доходов будущих периодов от безвозмездных денежных поступлений текущего характера на период 2023-2025 годов;

1.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов», резерв предстоящих расходов на оплату отпусков – 3 227,0 тыс. рублей.

Согласно данным сводной отчетности объем кредиторской задолженности в 2023 году уменьшился на 179,9 тыс. рублей и на конец 2023 года составила 27,3 тыс. рублей.

Задолженность носит текущий характер.

По данным формы 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам» органами власти уплачено по исполнительным документам на общую сумму 394,2 тыс. рублей, что характеризуется как неэффективное использование бюджетных средств.

Согласно отчетным данным, утвержденные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на 2023 год составили 787 476,7 тыс. рублей, принятые бюджетные обязательства (денежные) – 676 194,0 тыс. рублей. Исполнено денежных обязательств на сумму 646 794,8 тыс. рублей. Не исполнено принятых бюджетных обязательств на сумму 29 399,2 тыс. рублей, принятых денежных обязательств на сумму 15,4 тыс. рублей.

Соответствие структуры и бюджетной классификации параметрам, которые применялись при утверждении бюджета на отчетный финансовый год

Отчет об исполнении бюджета района за 2023 год соответствует структуре и бюджетной классификации, применяемой при утверждении бюджета на отчетный год.

Отчет

об использовании резервного фонда администрации

Навлинского муниципального района за 2023 года.

В соответствии с решением Навлинского районного Совета народных депутатов от 16. 12. 2022 № 6-236 «О бюджете Навлинского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» размер резервного фонда на 2023 год был установлен 423,1 тыс. рублей.

№ п/п	Дата и № НПА	Наименование расходов	Кассовое исполнение за 2023 год
1	2	3	4
1	Распоряжение администрации Навлинского района Брянской области от 27.01.2023 года № 25-р	на оплату пени за просрочку оплаты выполненных работ по муниципальному контракту «Водоснабжение п. Синезерки Навлинского района» в соответствии с решением Навлинского районного суда от 27.12.2022 года дело №А09-7417/2022	276,2 тыс. рублей
2	Распоряжение администрации Навлинского района Брянской области от 27.01.2023 года № 25-р	на оплату государственной пошлины в соответствии с решением Навлинского районного суда от 27.12.2022 года дело №А09-7417/2022	7,8 тыс. рублей
3	Распоряжение администрации Навлинского района Брянской области от 03.02.2023 года № 39-р	Материальная помощь Сидоровой Валентине Александровне в связи с пожаром домовладения	10,0 тыс. рублей

4	Распоряжение администрации Навлинского района Брянской области от 05.06.2023 года № 274-р	Материальная помощь Панченко Валентине Павловне в связи с пожаром домовладения	10,0 тыс. рублей
5	Распоряжение администрации Навлинского района Брянской области от 05.06.2023 года № 275-р	Материальная помощь Фролову Сергею Станиславовичу в связи с пожаром домовладения	10,0 тыс. рублей
6	Распоряжение администрации Навлинского района Брянской области от 17.07.2023 года № 340-р	Материальная помощь Бычковой Людмиле Ивановне в связи с пожаром домовладения	6,7 тыс. рублей
7	Распоряжение администрации Навлинского района Брянской области от 23.10.2023 года № 463-р	На возмещение судебных расходов по оплате госпошлины в пользу Регионального фонда капитального ремонта многоквартирных домов по исполнительному документу ФС 043743479 от 04.10.2023 года	2,0 тыс. рублей
8	Распоряжение администрации Навлинского района Брянской области от 14.11.2023 года № 485-р	На оплату услуг представителя в суде по делу №А09-3953/2020 от 29.05.2023 года	100,5 тыс. рублей
ИТОГО:			423,1 тыс. рублей

Анализ соблюдения условий соглашения, подписанного с финансовым органом Брянской области о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов.

В рамках осуществления мер, установленных пунктом 4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации, между администрацией Навлинского муниципального района и департаментом финансов Брянской области подписано соглашение о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов от 07.02.2023 года № 2023-22.

Согласно отчету об исполнении обязательств Навлинского муниципального района – получателя дотации в соответствии с соглашением о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов от 07.02.2023 года № 2023-22 администрацией Навлинского района в 2023 году выполнены все условия Соглашения, заключенного с департаментом финансов Брянской области.

Выводы

1. Доходная часть бюджета Навлинского муниципального района Брянской области в 2023 году исполнена в объеме 649 652,3 тыс. рублей, что составляет 92,3 процента к прогнозным параметрам. Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 173 796,8 тыс. рублей, или на 110,2 процента от прогнозного плана, безвозмездные поступления – в объеме 475 855,6 тыс. рублей, или на 87,1 процента.

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета района приходится 89,86 процентов.

Основными доходными источниками, которыми в 2023 году обеспечено формирование налоговых доходов муниципального образования, являлись налог на доходы физических лиц – 88,43 %, акцизы по подакцизным товарам – 8,5 процента, налог,

взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 1,1 процента, единый сельскохозяйственный налог – 0,16%.

Неналоговые доходы за 2023 год поступили в бюджет района в сумме 17 618,4 тыс. рублей, или 109,0 % утвержденного плана. В структуре налоговых и неналоговых доходов на долю неналоговых доходов приходится 10,14 %.

В объеме неналоговых доходов доходы от использования имущества занимают 63,59 процента. Поступления в бюджет района составили 11 203,4 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 107,5 процента.

Доходы от реализации имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), - 513,3 тыс. рублей, в том числе в бюджет Навлинского муниципального района Брянской области – 513,3 тыс. рублей, увеличение поступлений к уровню 2022 года составило 208,3 тыс. рублей, годовой план исполнен на 100%;

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах поселений, - 10 690,1 тыс. рублей, уменьшение поступлений к уровню 2022 года составило 20,9 % или 2 167,7 тыс. рублей, годовой план исполнен на 107,5 %;

За 2023 год в бюджет района поступило 475 855,6 тыс. рублей безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ. Плановые назначения исполнены на 87,1 процента.

По сравнению с 2022 годом, общий объем безвозмездных поступлений 2023 года увеличился на 40 125,8 тыс. рублей, или на 9,2 процентов.

Дотации в структуре межбюджетных трансфертов в отчетном периоде составили 15,2 процентов (72 158,4 тыс. рублей); субсидии в размере 79 261,8 тыс. рублей, или 99,3 % запланированного объема, субвенции поступили в объеме 303 155,7 тыс. рублей, что составляет 81,5 %.

2. Расходная часть бюджета Навлинского района за 2023 год исполнена в сумме 646 797,8 тыс. рублей, или 82,1 % уточненного плана.

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы разделов «Образование» – 71,79 %.

Объем расходов по данному главному распорядителю составил 464 320,9 тыс. рублей, или 89,1 % к утвержденным ассигнованиям.

Утвержденный объем расходов по администрации Навлинского района составил 245 972,9 тыс. рублей, кассовое исполнение – 165 713,5 тыс. рублей, или 67,4 % утвержденного плана.

По главному распорядителю «Финансовое управление администрации Навлинского района» расходы исполнены в объеме 11 036,2 тыс. рублей, или 85,3 % утвержденных плановых ассигнований.

3. За 2023 год бюджет Навлинского района исполнен с профицитом в сумме 2 857,0 тыс. рублей. Источником финансирования дефицита бюджета являлись остатки средств на счете бюджета. Кредиты коммерческих банков в отчетном периоде на покрытие дефицита бюджета не привлекались.

4. Навлинский муниципальный район муниципального внутреннего долга не имеет.

В отчетном периоде привлечение внутренних заимствований не производилось.

5. Первоначально бюджет Навлинского района на 2023 год утвержден бездефицитным. В 2023 году с учетом внесенных изменений дефицит бюджета района на 2023 год был изменен и составил 83 787,4 тыс. рублей за счет уменьшения остатков денежных средств бюджета на начало года.

6. Согласно данным сводной отчетности объем кредиторской задолженности в 2023 году уменьшился на 179,9 тыс. рублей и на конец 2023 года составила 27,3 тыс. рублей. Задолженность носит текущий характер.

Дебиторская задолженность составила 1 487 997,8 тыс. рублей. По сравнению с началом 2023 года задолженность увеличилась на 256 163,0 тыс. рублей.

По результатам внешней проверки обращено внимание главных распорядителей на необходимость более эффективного управления средствами бюджета в целях минимизации образования дебиторской и кредиторской задолженности.

По данным Отчета об использовании резервного фонда администрации Навлинского муниципального района за 2023 год органами власти уплачено пеней, госпошлины и судебных расходов в соответствии с решениями Навлинского районного суда на общую сумму 386,5 тыс. рублей, что характеризуется как неэффективное использование бюджетных средств.

При анализе показателей отчета об исполнении бюджета Навлинского района за 2023 год, установлено, что состав отчета об исполнении бюджета в основном соответствует требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

7. В соответствии с формой 0503120 «Баланс исполнения бюджета» балансовая стоимость основных средств по бюджетной деятельности по состоянию на 1 января 2024 года составила 33 211,1 тыс. рублей. Амортизация основных средств на конец отчетного периода составила 32 326,1 тыс. рублей.

Согласно данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» за 2023 год поступило основных средств на сумму 653,7 тыс. рублей, выбыло – на сумму 340,5 тыс. рублей.

Материальные запасы на начало отчетного периода значились в сумме 1 872,5 тыс. рублей. Поступило материальных запасов на сумму 2 251,8 тыс. рублей, выбыло на сумму 2 114,3 тыс. рублей. Материальные запасы на конец года составили 2 009,9 тыс. рублей.

Согласно данным баланса исполнения бюджета (ф. 0503120) балансовая стоимость нефинансовых активов имущества казны на 1 января 2024 года составила 234 294,2 тыс. рублей.

Предложения

1. Администрации Навлинского муниципального района рассмотреть итоги внешней проверки, проанализировать замечания, отмеченные в заключении, принять меры по их устранению и недопущению впредь.

С учетом анализа исполнения за 2023 год и по результатам внешней проверки бюджетной отчетности Контрольно-счетная палата Навлинского района считает возможным рассмотрение и утверждение отчета об исполнении бюджета на уровне Навлинского районного Совета народных депутатов.

Настоящее заключение подготовлено в трех экземплярах:

- 1 экз.- Контрольно-счетная палата Навлинского района
- 2 экз – Навлинский районный Совет народных депутатов
- 3 экз.- Администрация Навлинского района

Председатель КСП
Навлинского района

Е.П. Мурач