

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольно-счетной палаты Дятьковского района
на отчет об исполнении бюджета Дятьковского муниципального района
за 1 квартал 2021 года

№ 34

от 11 июня 2021 года

г. Дятьково

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Дятьковского района на отчет об исполнении бюджета Дятьковского муниципального района за 1 квартал 2021 года (далее – Заключение Контрольно-счетной палаты) подготовлено в соответствии со статьей 264.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Дятьковского района», Стандартом СВМФК 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решения Дятьковского районного Совета народных депутатов о бюджете Дятьковского района на текущий финансовый год и плановый период», пунктом 1.2.2. Плана работы Контрольно-счетной палаты Дятьковского района на 2021 год.

Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета района в 2021 году, отчетности об исполнении бюджета Дятьковского муниципального района за 1 квартал 2021 года.

Отчет об исполнении бюджета Дятьковского муниципального района за 1 квартал 2021 года утвержден постановлением Администрации Дятьковского района от 27.04.2021 № 431 и представлен в Контрольно-счетную палату Дятьковского района в сроки предоставления ежеквартальной отчетности, установленные пунктом 21 решения Дятьковского районного Совета народных депутатов от 08.12.2020 № 6-100 «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

По итогам 1 квартала 2021 года бюджет района исполнен по доходам 187161,4 тыс. рублей, или 21,0 % к прогнозным показателям, по расходам – 190493,7 тыс. рублей, или 21,3 % к утвержденным расходам и годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с дефицитом в сумме 3332,3 тыс. рублей.

2. Общая характеристика бюджета

Решением районного Совета народных депутатов о бюджете Дятьковского муниципального района на 2021 год первоначально утверждены доходы в сумме 884140,1 тыс. рублей, расходы в сумме 884140,1 тыс. рублей, без дефицита бюджета.

В отчетном периоде в бюджет района вносились изменения решениями районного Совета народных депутатов и сводной бюджетной росписью, что повлекло изменения утвержденных параметров бюджета: уточненный план по доходам составил 893482,0 тыс. рублей, по расходам – 894623,4 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в размере 1141,5 тыс. рублей за счет остатков средств на лицевом счете по состоянию на 01.01.2021 г.

3. Анализ исполнения доходов бюджета района

Доходная часть бюджета района за 1 квартал 2021 года исполнена в сумме 187161,4 тыс. рублей, что составляет 21,0 % к утвержденному годовому прогнозу.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились на 933,7 тыс. рублей, или на 0,5 процента. Налоговые и неналоговые доходы в сравнении с отчетным периодом 2020 года выросли на 7,0 %, объем безвозмездных поступлений – меньше на 2,4 процента.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 61396,2 тыс. рублей, или 24,0 % к годовому прогнозу поступлений.

Структура доходов бюджета района по состоянию на 1 апреля 2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2019-2020 годов представлена в таблице.

тыс. рублей

Период	Налоговые доходы	Неналоговые доходы	Безвозмездные поступления
1 кв. 2021 г.	58461,8	2934,5	125765,2
1 кв. 2020 г.	54867,2	2509,2	128851,3
1 кв. 2019г.	48340,0	3119,3	115804,5

В структуре доходов бюджета района удельный вес собственных доходов составил 32,8 %, что на 2 процентных пункта выше уровня аналогичного периода прошлого года. На долю безвозмездных поступлений приходится 67,2 процента.

3.1. Налоговые доходы

В 1 квартале 2021 года в структуре собственных доходов бюджета на долю **налоговых доходов** приходится 95,2 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет района составили 58461,8 тыс. рублей или 24,0 % утвержденного годового прогноза. К соответствующему периоду 2020 года прирост поступлений составил 6,6 процента.

Основным налогом, который сформировал налоговую доходную часть бюджета в 1 квартале 2021 года, является налог на доходы физических лиц, на долю которого приходится 86,9 % поступивших налоговых доходов.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) поступил в бюджет района в сумме 50799,1 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 22,8 процента. К соответствующему периоду 2020 года поступления увеличились на 2460,6 тыс. рублей, или на 5,1 процента.

Рост поступлений приходится на следующих налогоплательщиков: ООО «Дятьково-ДОЗ», ООО «БПК», ООО МК «Катюша».

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ (на нефтепродукты) за 1 квартал 2021 года исполнены на 22,4 % годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 1,1 процента. В целом поступления акцизов составили 667,7 тыс. рублей. По сравнению с уровнем первого квартала 2020 года сложилось увеличение акцизных платежей на 5,1 % или 31,5 тыс. рублей в основном, в связи с изменениями налоговых ставок акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла.

Налоги на совокупный доход поступили в сумме 5773,3 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 48,6 процента. Удельный вес данной подгруппы доходов в структуре налоговых доходов составляет 9,9 процента. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности поступил в сумме 3248,8 тыс. рублей, или 87,1 % плановых назначений. Единый сельскохозяйственный налог поступил в отчетном периоде в бюджет района в сумме 28,7 тыс. рублей. Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения исполнен с 2495,7 тыс. рублей. Темп роста к уровню 2020 года в целом по группе налогов сложился на уровне 133,1 процента.

Государственная пошлина за 1 квартал 2021 года поступила в сумме 1221,8 тыс. рублей или 19,9 % утвержденного годового плана. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года поступления снизились на 21,3 % в связи с уменьшением поступлений государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

3.2. Неналоговые доходы

Сумма поступивших за 1 квартал 2021 года неналоговых доходов составила 2934,5 или 23,5 % уточненного годового плана и на 16,9 % больше объема поступлений неналоговых доходов в соответствующем периоде 2020 года.

Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** – 59,0 процентов. Поступления составили 1733,0 тыс. рублей или 15,8 %

годовых плановых назначений. К соответствующему уровню прошлого года поступления увеличились на 26,7 %, в основном за счет роста доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена.

Платежи при использовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду) составляют 27,4 % общего объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме 804,5 тыс. рублей, или 105,8 % годовых плановых назначений и на 54,0 % больше поступлений 2020 года. Увеличение поступлений по сравнению с аналогичным периодом прошлого года в текущем году сложилось в сумме 282,0 тыс. рублей, связи с произведенными выплатами региональным оператором АО «Чистая планета» платы за размещение твердых коммунальных отходов.

Поступления **доходов от продажи материальных и нематериальных активов** в 1 квартале 2021 года составили 141,4 тыс. рублей, или 99,6 % уточненного годового плана. Темп роста к уровню 2020 года составил 74,3 процента.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства поступили в сумме 1,0 тыс. рублей.

Поступления от **административных платежей и сборов** в 1 квартале 2021 года составили 89,2 тыс. рублей. За аналогичный период 2020 года поступлений не было.

Доходы в виде **штрафов, санкций, возмещения ущерба** поступили в сумме 163,3 тыс. рублей или 52,0 % годового плана. По сравнению с соответствующим периодом 2020 года доходы снизились в 2,6 раза в связи с введением с 1 января 2020 года новой системы администрирования и распределения штрафов и уменьшением в 2021 году доходов от денежных штрафов, поступающих в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года.

Прочие неналоговые доходы составили 2,1 тыс. рублей.

3.3. Безвозмездные поступления

За 1 квартал 2021 года кассовое исполнение **безвозмездных поступлений** составило 125765,2 тыс. рублей, или 19,7 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года общий объем безвозмездных поступлений снизился на 18,4 % или на 28338,7 тыс. рублей, в основном за счет уменьшения поступлений дотаций.

Структура безвозмездных поступлений бюджета района за 1 квартал 2021 года представлена следующим образом:

- субвенции – 63,9 % (80313,1 тыс. рублей);
- дотации – или 24,9 % (31267,5 тыс. рублей);
- субсидии – 6,2 % (7929,7 тыс. рублей);
- иные межбюджетные трансферты – 5,0 % (6254,4 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимают субвенции – 63,9 процента. Их сумма за 1 квартал 2021 года составила 80313,1 тыс. рублей или 19,0 % плановых назначений. Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации поступили в сумме 77,9 тыс. рублей или 19,5 % от плановых назначений. Субвенции бюджетам муниципальных районов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования поступили в сумме 1317,1 тыс. рублей или 18,5 % годового плана. Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты поступили в сумме 790,2 тыс. рублей или 25,8 % годового плана. Субвенции бюджетам муниципальных районов на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью поступили в сумме 311,1 тыс. рублей или 45,8 % плановых назначений. Не поступали в 1 квартале 2021 года субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, субвенции бюджетам муниципальных

районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации, субвенции бюджетам муниципальных районов на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года.

Объем поступивших дотаций составил 31267,5 тыс. рублей или 25,0 % плановых назначений. За 1 квартал 2021 года дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в объеме 30927,8 тыс. рублей, или 25,0 % годового плана. Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 339,8 тыс. рублей, или 25,0 процента.

В отчетном периоде поступила субсидия бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в сумме 7541,5 тыс. рублей.

Кассовое исполнение иных межбюджетных трансфертов составило 6254,4 тыс. рублей, или 20,6 % от плановых назначений, из них межбюджетные трансферты из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 571,2 тыс. рублей, межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций – 5683,2 тыс. рублей.

3.4. Анализ исполнения доходов бюджета района в разрезе главных администраторов средств бюджета района

Прогнозные назначения по налоговым и неналоговым доходам бюджета района на 2021 год установлены 11 администраторам доходов, из них: 3 территориальных органов федеральных органов власти, 2 органов государственной власти Брянской области, 2 муниципальных органов муниципального образования «Дятьковский район» и 4 органа местного самоуправления городских поселений.

Отмечено фактическое поступление налоговых и неналоговых доходов при отсутствии утвержденных объемов по 5 администраторам на общую сумму 17,6 тыс. рублей.

За 1 квартал 2021 года исполнение плана по мобилизации собственных доходов в бюджет Дятьковского района в пределах среднего показателя исполнения годового плана (21,0 процент) не обеспечено такими главными администраторами доходов бюджета Дятьковского муниципального района, как: Администрация поселка Любохна, Бытошская поселковая администрация, Ивотская поселковая администрация, Комитет по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района.

4. Анализ исполнения расходов бюджета района

Объем расходов бюджета района на 2021 год, утвержденный решением районного Совета народных депутатов от 08.12.2020 № 6-100 «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (в ред. от 30.03.2021 № 6-122), составил 894623,4 тыс. рублей. Объем расходов, утвержденный уточненной бюджетной росписью, на 1 апреля 2021 года составил 894623,4 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета района за 1 квартал 2021 года составило 190493,7 тыс. рублей, что составило 21,3 % объема уточненного годового плана. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено увеличение на 5,7 процента.

Информация об исполнении расходов бюджета района в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена в таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденный план на 2021 год	Уточненный план на 2021 год	Исполнено за 1 квартал 2021 года	% исполнения к годов. плану	Удельный вес в общем объеме расходов	Кассовое исполнение за 1 кв. 2020 года	Темп роста 2021г/2020г
Общегосударственные вопросы (01 00)	73639,6	75957,9	12 749,3	16,8	6,7	11 384,2	87,3
<i>Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления(0103)</i>	1 838,86	1 699,2	366,1	21,5	0,2	448,2	81,7
<i>Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций (01 04)</i>	39 664,2	40 280,2	7 191,3	17,9	3,8	7 603,4	94,6
<i>Судебная система (0105)</i>	32,30	32,30	0,00	0,0	0	0	
<i>Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора (0106)</i>	13 791,2	13 791,2	2 195,7	15,9	1,2	2 580,3	85,1
<i>Резервные фонды (01 11)</i>	2 000,0	2 000,00	0,00	0,0	0	0,00	
<i>Другие общегосударственные вопросы (0113)</i>	16 313,1	18 155,0	2 996,2	16,5	1,6	3 967,2	75,5
Национальная оборона (02 00)	4 397,4	4 397,4	1 043,3	23,7	0,5	1 000,9	104,2
<i>Мобилизационная и вневойсковая подготовка 0203</i>	4 397,4	4 397,4	1 043,3	23,7	0,5	1 000,9	104,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03 00)	4 185,80	4 185,80	661,9	15,8	0,3	703,6	94,1
<i>Гражданская оборона (03 09)</i>	4 185,80	4 185,80	661,9	15,8	0,3	703,6	94,1
Национальная экономика (04 00)	8 632,7	9 411,9	1 216,3	12,9	0,6	1 609,1	75,6
<i>Сельское хозяйство и рыболовство (04 05)</i>	596,1	596,1	0,00	0,0	0	0	
<i>Водные ресурсы (04 06)</i>	324,80	324,80	34,80	10,7		0	
<i>Транспорт (04 08)</i>	3 656,6	3 180,30	609,2	19,2	0,3	893,7	68,2
<i>Дорожное Хозяйство (0409)</i>	2 977,80	3 255,3	450,4	13,8	0,2	569,8	79,0
<i>Другие вопросы в области национальной экономики (0412)</i>	1 077,4	2 055,5	121,9	5,9	0,1	145,6	83,8
Жилищно-коммунальное хозяйство (05 00)	18 525,9	19 632,4	74,5	0,4		345,5	21,6
<i>Жилищное хозяйство (05 01)</i>	498,4	1 829,1	24,5	1,3		212,8	11,5
<i>Коммунальное хозяйство (0502)</i>	4 536,3	4 310,00	50,00	1,2		132,7	37,7
<i>Благоустройство (05 03)</i>	49,9	52,0	0,00	0,0			
<i>Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства (05 05)</i>	13 441,3	13 441,3	0,00	0,0			
Образование (07 00)	623 027,5	623 090,4	145 633,6	23,4	76,5	126 836,9	114,8
<i>Дошкольное образование (0701)</i>	181 675,1	181 675,1	44 262,3	24,4	23,2	41 738,5	106,0
<i>Общее образование (0702)</i>	341 284,6	341 284,6	82 032,0	24,0	43,1	64 583,7	127,0
<i>Дополнительное образование детей (0703)</i>	71 484,0	71 484,0	14 318,9	20,0	7,5	15 097,0	94,8

<i>Молодежная политика и оздоровление детей (0707)</i>	3 471,4	3 471,4	46,6	1,3		4,4	в 10,6 раз
<i>Другие вопросы в области образования (0709)</i>	25 112,40	25 175,3	4 973,9	19,8	2,6	5 413,3	91,9
Культура, кинематография(0800)	69 337,2	69 388,4	15 045,7	21,7	7,9	15 364,9	97,9
<i>Культура (08 01)</i>	65 734,8	65 786,1	14 403,2	21,9	7,6	14 638,3	98,4
<i>Другие вопросы в области культуры, кинематографии и средств массовой информации (08 04)</i>	3 602,3	3 602,3	642,5	17,8	0,3	726,6	88,4
Социальная политика (10 00)	51 608,1	51 909,4	8 069,0	15,5	4,2	10 404,1	77,6
<i>Пенсионное обеспечение (10 01)</i>	7 769,3	7 769,3	2 035,1	26,2	1,1	1 818,9	111,9
<i>Социальное обеспечение населения (10 03)</i>	488,00	488,00	120,5	24,7	0,1	135,3	89,0
<i>Охрана семьи и детства (1004)</i>	39 644,3	39 945,6	5 256,2	13,2	2,8	7 713,3	68,1
<i>Другие вопросы в области социальной политики (10 06)</i>	3 706,4	3 706,4	657,20	17,7	0,3	736,6	89,2
Физическая культура и спорт (1100)	24 307,6	29 571,6	4 318,2	14,6	2,3	5 835,0	74,0
<i>Физическая культура (1101)</i>	13 527,6	18 791,6	3 619,7	19,3	1,9	5 793,0	62,5
<i>Массовый спорт (11 02)</i>	10 780,0	10 780,00	698,5	6,5	0,4	42,0	в 16,6 раз
Обслуживание государственного и муниципального долга (13 00)	1 804,3	1 804,3	413,6	22,9	0,2	670,1	61,7
<i>Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга (13 01)</i>	1 804,3	1 804,3	413,6	22,9	0,2	670,1	61,7
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (14 00)	4 674,0	5 274,00	1 268,3	24,0	0,7	2 800,3	45,3
<i>Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований (14 01)</i>	2 674,0	2 674,00	668,50	25,0	0,4	820,3	81,5
<i>Иные дотации (14 02)</i>	2 000,0	2 600,00	599,8	23,1	0,3	1 980,0	30,3
ИТОГО РАСХОДОВ	884 140,1	894 623,4	190 493,7	21,3	100,0	180 169,5	105,7

Исполнение расходов бюджета района за 1 квартал 2021 года осуществлялось по всем разделам бюджетной классификации. На направление «Образование» приходится 76,5 % расходов бюджета района или 145633,6 тыс. рублей.

Менее 10,0 % от утвержденных годовых ассигнований сложилось исполнение по 1 разделу бюджетной классификации, от 10,0 % до 20,0 % – по 5 разделам, от 20,0 % до 30,0 % – по 5 разделам.

Минимальный показатель исполнения расходов отмечен по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», при утвержденном объеме 19632,4 тыс. рублей расходы исполнены в сумме 74,5 тыс. рублей, что соответствует 0,4 процента. Низкий процент исполнения объясняется сезонностью запланированных к выполнению работ.

Максимальный процент исполнения расходов отмечен по разделу 14 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - 24,0 %, что соответствует 1268,3 тыс. рублей.

Проведенный анализ исполнения расходов бюджета района по подразделам классификации расходов показал, что кассовое исполнение отсутствует по 4 подразделам бюджетной классификации расходов:

по подразделу 01 05 «Судебная система» – расходы запланированы на 2-4 кварталы 2021 года;

по подразделу 01 11 «Резервные фонды» – кассовое исполнение отсутствует по причине отражения исполненных расходов по соответствующим разделам и подразделам классификации расходов бюджетов, что соответствует Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н;

по подразделу 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» – расходы запланированы на 2-4 кварталы 2021 года;

по подразделу 05 03 «Благоустройство» – расходы запланированы на 2-4 кварталы 2021 года;

по подразделу 05 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» – расходы запланированы на 2-4 кварталы 2021 года.

Наиболее значительные отклонения расходов в 1 квартале 2021 года от среднего уровня исполнения расходов бюджета района приведены в следующей таблице.

Рз Пр	Наименование раздела, подраздела	% исполнения	Рз Пр	Наименование раздела, подраздела	% исполнения
<i>Наиболее низкий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований</i>			<i>Наиболее высокий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований</i>		
05 02	Коммунальное хозяйство	1,2	07 02	Общее образование	24,0
05 01	Жилищное хозяйство	1,3	07 01	Дошкольное образование	24,4
07 07	Молодежная политика	1,3	10 03	Социальное обеспечение населения	24,7
04 12	Другие вопросы в области национальной экономики	5,9	14 01	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований	25,0
11 02	Массовый спорт	6,5	10 01	Пенсионное обеспечение	26,2

Анализ исполнения расходов бюджета района по разделам и подразделам классификации расходов в отчетном периоде показал следующее.

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** за 1 квартал 2021 года исполнение расходов составило 12749,3 тыс. рублей, или 16,8 % утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 6,7 процента. К соответствующему периоду 2020 года расходы увеличились на 12,0 процентов.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 16,5 % по подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» до 21,5 % по подразделу 01 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления».

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета района за 1 квартал 2021 года составили 1043,3 тыс. рублей, или 23,7 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. К аналогичному периоду 2020 года расходы увеличились на 4,2 процента. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета района составил 0,5 процента. Расходы произведены по подразделу 02 03 «Мобилизационная и вневоинская подготовка» в формате субвенций на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы бюджета за 1 квартал 2021 года составили 661,9 тыс. рублей, или 15,8 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2021 год. К аналогичному периоду 2020 года расходы снизились на 5,9 процента. Удельный вес расходов по разделу в

общей структуре расходов бюджета района составил 0,3 процента. Расходы произведены по подразделу 03 09 «Гражданская оборона».

По разделу **04 «Национальная экономика»** расходы исполнены в объеме 1216,3 тыс. рублей, что соответствует 12,9 % утвержденных объемов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,6 процента. В целом по разделу отмечено уменьшение объема расходов к аналогичному периоду 2020 года на 24,4 процента. Наибольший удельный вес в общей структуре раздела занимают расходы по подразделам 04 09 «Дорожное хозяйство» и 04 08 «Транспорт». По подразделу 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» расходы не производились. Отмечен низкий процент исполнения по подразделу 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 5,9 процентов. Низкий процент исполнения расходов по подразделу обусловлен в основном отсутствием кассовых расходов на мероприятия по землеустройству и землепользованию (план – 350,0 тыс. рублей) и реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по оценке имущества и земельных участков, признанию прав и регулированию отношений муниципальной собственности (план – 979,5 тыс. рублей).

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 квартал 2021 года составили 74,5 тыс. рублей, или 0,4 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2021 год. К аналогичному периоду 2020 года расходы составили 21,6 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило 1,3 % по подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» и 1,2 % по подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство».

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета района за 1 квартал 2021 года составили 145633,6 тыс. рублей, или 23,4 % объема расходов, предусмотренного уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов раздела в общей структуре расходов составила 76,5 процента. К аналогичному периоду 2020 года расходы составили 114,8 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 1,3 % по подразделу 07 07 «Молодежная политика» до 24,4 % по подразделу 07 01 «Дошкольное образование».

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2021 год расходы бюджета утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 69388,4 тыс. рублей. Исполнение расходов за 1 квартал составило 15045,7 тыс. рублей, или 21,7 процента. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 7,9 %, темп роста к аналогичному периоду прошлого года 97,9 процента. Основные расходы в сумме 14403,2 тыс. рублей произведены по подразделу 08 01 «Культура».

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 8069,0 тыс. рублей, или 15,5 % утвержденных бюджетных ассигнований. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 4,2 процента. К соответствующему уровню 2020 года расходы составили 77,6 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 13,2 % по подразделу 10 04 «Охрана семьи и детства» до 26,2 % по подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение».

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы за 1 квартал 2021 года исполнены в сумме 4318,2 тыс. рублей, или 14,6 % утвержденных бюджетных ассигнований. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов составил 2,3 процента. К аналогичному периоду 2020 года расходы составили 74,0 процента. Снижение расходов связано с произведенными в 2020 году расходами по разделу на софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности. Наибольший удельный вес в общей структуре раздела занимают расходы по подразделу 11 01 «Физическая культура» - 83,8 процента.

По разделу **13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** в 1 квартале 2021 года расходы исполнены в сумме 413,6 тыс. рублей, что соответствует 22,9%

плановых назначений. Удельный вес расходов в общем объеме расходов бюджета района составил 0,2 процента. Уменьшение расходов к соответствующему периоду прошлого года составило 38,3 процента.

По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» за 1 квартал 2021 года бюджетные расходы исполнены в объеме 1268,3 тыс. рублей, или 24,0 % годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре бюджета района составляет 0,7 процента. Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года составил 45,3 процента.

4.1. В разрезе муниципальных программ и главных распорядителей бюджета района

Исполнение расходов бюджета Дятьковского района за 1 квартал 2021 года по ведомственной структуре осуществлялось 7 главными распорядителями средств бюджета района и представлено показателями:

- Отдел образования администрации Дятьковского района - исполнены расходы на сумму 137949,2 тыс. рублей или 23,7 % уточненного годового плана (72,4 % от общего объема расходов);

- Отдел культуры администрации Дятьковского района – исполнены расходы на сумму 24000,7 тыс. рублей или 20,6 % уточненного годового плана (12,6 % от общего объема расходов);

- Администрация Дятьковского района – исполнены расходы на сумму 22919,0 тыс. рублей или 14,7 % уточненного годового плана (12,0 % от общего объема расходов);

- Финансовое управление администрации Дятьковского района – исполнены расходы на сумму 3455,9 тыс. рублей или 16,9 % (1,8 % от общего объема расходов);

- Комитет по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района – исполнены расходы на сумму 1381,0 тыс. рублей или 9,4 % уточненного годового плана (0,7 % от общего объема расходов);

- Контрольно-счетная палата Дятьковского района – исполнены расходы на сумму 421,7 тыс. рублей или 17,5 % уточненного годового плана (0,2 % от общего объема расходов);

- Дятьковский районный Совет народных депутатов – исполнены расходы на сумму 366,1 тыс. рублей или 21,6 % уточненного годового плана (0,2 % от общего объема расходов).

Анализ показал, что 97,0 % всех расходов бюджета района исполнены 3 главными распорядителями: отдел образования администрации Дятьковского района, отдел по культуре и делам молодежи администрации Дятьковского района, администрация Дятьковского района.

Проведенным анализом отмечен рост расходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года по одному главному распорядителю - Отделу образования администрации Дятьковского района. По остальным главным распорядителям темп роста составил от 57,1 % до 95,2 процента.

В объеме выше 20,0 % к утвержденным расходам исполнены расходы 3 главными распорядителями, в объемах от 10,0 % до 20,0 % – 3 главными распорядителями, менее 10 % - 1 главным распорядителем. Минимальный процент исполнения отмечен по КУМИ администрации Дятьковского района – 9,4 процента. Максимальный процент исполнения сложился по отделу образования администрации Дятьковского района – 23,7 процента.

Согласно приложению 11 к решению Дятьковского районного Совета народных депутатов от 03.12.2019 № 6-29 «О бюджете Дятьковского района на 2021 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» исполнение бюджета предусмотрено в рамках 6 муниципальных программ и 2 подпрограмм бюджета Дятьковского района:

- Муниципальная программа «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2021-2023 годы)» (МП 11), Подпрограмма

"Устойчивое развитие сельских территорий Дятьковского района (2021-2023 годы)" (МПП 11.1)

- Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2021-2023 годы)» (МП 12)

- Муниципальная программа «Чистая вода» на 2019-2024 годы (МП 13);

- Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2021-2023 годы)» (МП 30)

- Муниципальная программа «Развитие культуры Дятьковского района (2021-2023 годы)» (МП 40)

- Муниципальная программа «Развитие образования Дятьковского района (2021-2023 годы)» (МП 50), Подпрограмма "Повышение безопасности дорожного движения в Дятьковском районе (2021-2023 годы)" (МПП 50.1).

Общий объем средств, предусмотренный на реализацию муниципальных программ на 2021 год, утвержден в сумме 888511,6 тыс. рублей (в соответствии со сводной бюджетной росписью) или 99,3 % общего объема расходов районного бюджета.

Исполнение бюджета района по программным мероприятиям за 1 квартал 2021 года составило 189705,9 тыс. рублей, что составляет 21,4 % уточненных годовых бюджетных назначений.

В рамках муниципальных программ района реализуются следующие региональные проекты:

Наименование регионального проекта	Код	Уточненный план на 01.04.2021	Исполнено на 01.04.2021	% исполнения
Национальный проект «Культура»				
Региональный проект «Культурная среда»	A1	7045,6	0	0
Региональный проект «Творческие люди»	A2	54,9	54,9	100,0
Национальный проект «Жилье и городская среда»				
Региональный проект «Чистая вода»	F5	13441,3	0	0

По муниципальной программе «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2021-2023 годы)» кассовое исполнение расходов за 1 квартал 2021 года составило 22919,0 тыс. рублей, или 16,1 % годовых плановых назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является администрация Дятьковского района.

Информация об исполнении расходов за 1 квартал 2021 года по основным мероприятиям муниципальной программы и подпрограммам представлена в таблице.

Наименование основного мероприятия, подпрограммы	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2021 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 квартал 2021 года, тыс. рублей	Процент исполнения, %
Создание условий для эффективной деятельности исполнительно-распорядительного органа Дятьковского	48457,1	8695,3	17,9

района			
Осуществление мер по улучшению положения отдельных категорий граждан, включая граждан пожилого возраста	7966,8	2074,7	26,0
Создание сети многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, соответствующих установленным требованиям	6847,1	1556,0	22,7
Создание эффективной системы физического воспитания, ориентированной на особенности развития детей и подростков	29375,1	4318,2	14,7
Содействие реформированию жилищно-коммунального хозяйства, создание благоприятных условий проживания граждан	2850,0	50,0	1,8
Обеспечение мобилизационной готовности специальных объектов и формирований, выполнение мероприятий по гражданской обороне	200,0	13,7	6,9
Совершенствование системы управления пассажирскими перевозками	3180,3	609,1	19,2
Реализация мероприятий по поддержке малого и среднего предпринимательства в Дятьковском районе	100,0	0	0
Реализация мероприятий, направленных на повышение социального статуса семьи и укрепление семейных ценностей	50,0	0,3	0,7
Укрепление общественного порядка и общественной безопасности, вовлечение в эту деятельность органов местного самоуправления, общественных формирований и населения	430,0	34,4	8,0
Обеспечение реализации отдельных полномочий Дятьковского района по решению вопросов местного значения сельских поселений	3255,3	450,4	13,8
Обеспечение первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	4397,4	1043,3	23,7
Защита прав и законных интересов несовершеннолетних, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	29965,0	3559,6	11,9
Предупреждение и ликвидация заразных и иных болезней животных	96,1	0	0
Проведение оздоровительной кампании детей и молодежи	196,6	0	0
Осуществление государственной поддержки молодых семей в улучшении жилищных условий	3318,3	467,3	14,1
Обеспечение реализации отдельных государственных полномочий Брянской области, включая переданные на региональный уровень полномочия	899,6	0	0
Создание условий успешной социализации и эффективной самореализации молодежи	50,0	40,5	81,0
Обеспечение реализации части полномочий	150,0	6,1	4,0

городских поселений по решению вопросов местного значения			
Обеспечение эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом Дятьковского района (в том числе земельного участками), рационального его использования, распоряжения	300,0	0	0
Подпрограмма "Устойчивое развитие сельских территорий Дятьковского района (2021-2022 годы)", в том числе:	500,0	0	0
Обеспечение эффективной деятельности органов местного самоуправления в сфере развития сельского хозяйства	500,0	0	0

Исполнение расходов по основным мероприятиям муниципальной программы составило от 0,7 % до 81,0 процента.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2021-2023 годы)» является финансовое управление администрации Дятьковского района. Кассовые расходы на муниципальную программу за 1 квартал 2021 года составили 3455,9 тыс. рублей, или 18,7% годовых плановых назначений.

Информация об исполнении расходов за 1 квартал 2021 года по основным мероприятиям муниципальной программы представлена в таблице.

Наименование основного мероприятия, подпрограммы	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2021 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 квартал 2021 года, тыс. рублей	Процент исполнения, %
Обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Дятьковского района путем проведения сбалансированной финансовой политики	13182,8	2187,6	16,6
Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами	5274,0	1268,2	24,1

По муниципальной программе «Чистая вода» на 2019-2024 годы расходы не производились при годовых плановых назначениях 13441,3 тыс. рублей. Средства предусмотрены на реализацию мероприятия «Строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения» по региональному проекту «Чистая вода» в рамках национального проекта «Экология».

Ответственным исполнителем муниципальной программы является администрация Дятьковского района.

Кассовое исполнение расходов за 1 квартал 2021 года по муниципальной программе «Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2021-2023 годы)» составило 1381,0 тыс. рублей, или 9,4 % годовых плановых назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является комитет по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района.

Информация об исполнении расходов за 1 квартал 2021 года по основным мероприятиям муниципальной программы представлена в таблице.

Наименование основного мероприятия, подпрограммы	Утверждено сводной бюджетной росписью на	Кассовое исполнение за 1 квартал 2021 года,	Процент исполнения, %

	2021 год, тыс. рублей	тыс. рублей	
Обеспечение эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом Дятьковского района (в том числе земельными участками), рационального его использования, распоряжения	9948,8	1259,5	12,7
Обеспечение реализации части полномочий городских поселений по решению вопросов местного значения	4686,5	121,5	2,6

Ответственным исполнителем муниципальной программы «**Развитие культуры Дятьковского района (2021-2023 годы)**» является отдел культуры администрации Дятьковского района.

Кассовые расходы на муниципальную программу за 1 квартал 2021 года составили 24000,7 тыс. рублей, или 20,6 % годовых плановых назначений.

Информация об исполнении расходов за 1 квартал 2021 года по основным мероприятиям муниципальной программы представлена в таблице.

Наименование основного мероприятия, подпрограммы	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2021 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 квартал 2021 года, тыс. рублей	Процент исполнения, %
Создание условий для участия граждан в культурной жизни	3404,3	597,5	17,6
Обеспечение свободы творчества и прав граждан на участие в культурной жизни	60146,9	14267,8	23,7
Повышение доступности и качества предоставления дополнительного образования детей	41613,5	8906,8	21,4
Создание условий успешной социализации и эффективной самореализации молодежи	110,0	0	0
Реализация мер государственной поддержки работников культуры	391,2	93,3	23,9
Поддержка отрасли культура	2062,9	0	0
Обеспечение реализации части полномочий городских поселений по решению вопросов местного значения	1500,0	80,5	5,4
Региональный проект «Культурная среда»	7045,6	0	0
Региональный проект «Творческие люди»	54,9	54,9	100,0

Исполнение расходов по основным мероприятиям муниципальной программы составило от 5,4 % до 23,9 процента.

В отчетном периоде по муниципальной программе произведены расходы на мероприятие «Государственная поддержка отрасли культуры» по региональному проекту «Творческие люди» в рамках национального проекта «Культура» и направлены на выплату денежного вознаграждения лучшему работнику структурного подразделения «Слободищенский сельский дом культуры».

Кассовое исполнение расходов за 1 квартал 2021 года по муниципальной программе «**Развитие образования Дятьковского района (2021-2023 годы)**» составило 137949,2 тыс. рублей, или 23,7 % годовых плановых назначений.

Отдел образования администрации Дятьковского района является ответственным исполнителем муниципальной программы.

Информация об исполнении расходов за 1 квартал 2021 года по основным мероприятиям муниципальной программы и подпрограммам представлена в таблице.

Наименование основного мероприятия, подпрограммы	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2021 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 квартал 2021 года, тыс. рублей	Процент исполнения, %
Реализация государственной политики в сфере образования на территории Дятьковского района	19505,6	3738,2	19,2
Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего образования, дополнительного образования детей	554773,7	133004,5	24,0
Создание условий успешной социализации и эффективной самореализации молодежи	182,8	0	0
Реализация мер государственной поддержки работников образования	5163,6	1187,4	23,0
Проведение оздоровительной кампании детей и молодежи	2978,6	0	0
Подпрограмма "Повышение безопасности дорожного движения в Дятьковском районе (2021-2022 годы)", в том числе:	460,0	19,1	4,2
Повышение безопасности дорожного движения	460,0	19,1	4,2

Исполнение расходов по основным мероприятиям муниципальной программы составило от 4,2 % до 24,0 процента.

В рамках **непрограммной деятельности** бюджета муниципального района за 1 квартал 2021 года расходы исполнены в сумме 787,8 тыс. рублей, или 12,9 % годовых плановых назначений, в том числе главными распорядителями средств бюджета района:

Дятьковский районный Совет народных депутатов – 366,1 тыс. рублей, или 21,6 % годовых плановых назначений;

Контрольно-счетная палата Дятьковского района - исполнены расходы на сумму 421,7 тыс. рублей или 17,5 % уточненного годового плана;

4.2. Анализ исполнения бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства

Согласно отчету об исполнении перечня объектов бюджетных инвестиций муниципальной собственности на 2021 год запланированы капитальные вложения в общей сумме 29167,4 тыс. рублей в объекты муниципальной собственности, в том числе:

Разработка ПСД на реконструкцию системы водоснабжения д. Чернятичи Дятьковского района в сумме 700,0 тыс. рублей, исполнено за 1 квартал 2021 года 50,0 тыс. рублей;

Разработка ПСД на строительство сетей водоснабжения д.Щученка Дятьковского района – 700,0 тыс. рублей, расходы не производились;

Разработка ПСД на реконструкцию очистных сооружений в д. Березино Дятьковского района – 450,0 тыс. рублей, расходы не производились;

Прохождение гос.экспертизы ПСД на Реконструкцию системы водоснабжения д.Чернятичи Дятьковского района – 220,0 тыс. рублей, расходы не производились;

Прохождение гос.экспертизы ПСД на Строительство сетей водоснабжения д.Щученка Дятьковского района – 220,0 тыс. рублей, расходы не производились;

Прохождение гос.экспертизы ПСД на Реконструкцию очистных сооружений в д.Березино Дятьковского района - 220,0 тыс. рублей, расходы не производились;

Разработка ПСД на реконструкцию системы водоснабжения д. Чернятичи Дятьковского района – 1053,3 тыс. рублей, расходы не производились;

Строительство системы водоснабжения в д. Верхи и д.Радица Дятьковского района Брянской области - 13441,3 тыс. рублей, расходы не производились;

«Предоставление жилых помещений детям сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений» - 12162,7 тыс. рублей, расходы не производились.

5. Дефицит (профицит) бюджета района и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета района

Решением о бюджете от 08.12.2020 № 6-100 первоначально бюджет района на 2021 год был утвержден без дефицита.

По состоянию на 1 апреля 2021 года сводной бюджетной росписью районного бюджета источники внутреннего финансирования дефицита бюджета утверждены в сумме 1141,5 тыс. рублей. В соответствии с представленным администрацией Дятьковского района отчетом об исполнении бюджета Дятьковского района за 1 квартал 2021 года, бюджет района исполнен с дефицитом в сумме 3332,3 тыс. рублей.

Привлечение и погашение кредитов от кредитных организаций в отчетном периоде не осуществлялось.

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета составило (+)3332,3 тыс. рублей.

Исполнение бюджета соответствует принципу сбалансированности бюджета, установленному ст. 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

6. Анализ состояния муниципального долга Дятьковского района

Решением о бюджете от 08.12.2020 № 6-100 предельный объем муниципального долга Дятьковского района на 2021 год утвержден в сумме 25000,0 тыс. рублей.

Согласно представленному администрацией Дятьковского района отчету об исполнении бюджета района за 1 квартал 2021 года, муниципальный долг на 1 апреля 2021 года составил 25000,0 тыс. рублей (кредиты коммерческих банков).

6.1. Расходы бюджета района на обслуживание муниципального внутреннего долга Дятьковского района

Расходы на обслуживание муниципального долга исполнены в объеме 413,6 тыс. рублей, что составляет 22,9 % утвержденных годовых назначений. Расходы произведены на уплату процентов за пользование кредитами кредитных организаций. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы снизились на 38,3 % (в 1 квартале 2020 года – 670,1 тыс. рублей).

7. Анализ использования резервного фонда администрации Дятьковского района

Решением о бюджете от 08.12.2020 № 6-100 на 2021 год расходы на формирование резервного фонда администрации Дятьковского района предусмотрены в размере 2000,0 тыс. рублей. Уточненные средства бюджета, предусмотренных на формирование резервного фонда, составляют 2000,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда финансирование мероприятий в 1 квартале 2021 года не производилось.

8. Выводы

1. По итогам 1 квартала 2021 года бюджет района исполнен по доходам 187161,4 тыс. рублей, или 21,0 % к прогнозным показателям, по расходам – 190493,7 тыс. рублей, или 21,3 % к утвержденным расходам и годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с дефицитом в сумме 3332,3 тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета района удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 32,8 %, что на 2 процентных пункта выше уровня аналогичного периода прошлого года. На долю безвозмездных поступлений приходится 67,2 процента. Собственные доходы бюджета района в сравнении с отчетным периодом 2020 года выросли на 7,0 %, объем безвозмездных поступлений - меньше на 2,4 процента.

За 1 квартал 2021 года налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 61396,2 тыс. рублей или 24,0 % к годовому прогнозу поступлений.

Кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 125765,2 тыс. рублей, или 19,7 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года общий объем безвозмездных поступлений снизился на 18,4 % или на 28338,7 тыс. рублей, в основном за счет уменьшения поступлений дотаций.

2. Исполнение расходов бюджета района за 1 квартал 2021 года составило 190493,7 тыс. рублей, что составило 21,3 % объема уточненного годового плана. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено увеличение на 5,7 процента.

Исполнение расходов бюджета района за 1 квартал 2021 года осуществлялось по всем разделам бюджетной классификации. На направление «Образование» приходится 76,5 % расходов бюджета района или 145633,6 тыс. рублей.

Менее 10,0 % от утвержденных годовых ассигнований сложилось исполнение по 1 разделу бюджетной классификации, от 10,0 % до 20,0 % – по 5 разделам, от 20,0 % до 30,0 % – по 5 разделам.

Минимальный показатель исполнения расходов отмечен по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», при утвержденном объеме 19632,4 тыс. рублей расходы исполнены в сумме 74,5 тыс. рублей, что соответствует 0,4 процента. Низкий процент исполнения объясняется сезонностью запланированных к выполнению работ.

Максимальный процент исполнения расходов отмечен по разделу 14 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - 24,0 %, что соответствует 1268,3 тыс. рублей.

3. Исполнение расходов бюджета Дятьковского района за 1 квартал 2021 года по ведомственной структуре осуществлялось 7 главными распорядителями средств бюджета района. Анализ показал, что 97,0 % всех расходов бюджета района исполнены 3 главными распорядителями: отдел образования администрации Дятьковского района, отдел по культуре и делам молодежи администрации Дятьковского района, администрация Дятьковского района.

В объеме выше 20,0 % к утвержденным расходам исполнены расходы 5 главными распорядителями, в объемах от 10,0 % до 20,0 % – 2 главными распорядителями. Минимальный процент исполнения отмечен по КУМИ администрации Дятьковского района – 16,8 процента. Максимальный процент исполнения сложился по финансовому управлению администрации Дятьковского района – 26,3 процента.

Исполнение бюджета района по программным мероприятиям за 1 квартал 2021 года составило 189705,9 тыс. рублей, что составляет 21,4 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Исполнение по капитальным вложениям в объекты муниципальной собственности составило в сумме 50,0 тыс. рублей или 0,2 процента.

4. Исполнен бюджет района за 1 квартал 2021 года с дефицитом в сумме 3332,3 тыс. рублей. Исполнение бюджета соответствует принципу сбалансированности бюджета, установленному статьей 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. Объем долговых обязательств Дятьковского района составляет 25000,0 тыс. рублей, что не превышает предельный объем муниципального долга Дятьковского района на 2021 год.

6. Расходы на обслуживание муниципального долга исполнены в объеме 413,6 тыс. рублей, что составляет 22,9 % утвержденных годовых назначений. Расходы произведены на уплату процентов за пользование кредитами кредитных организаций.

7. Размер резервного фонда администрации Дятьковского района на 2021 год установлен в сумме 2000,0 тыс. рублей. Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда финансирование мероприятий в 1 квартале 2021 года не производилось.

9. Предложения

9.1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дятьковского района главе Дятьковского района И.М. Арсенову.

9.2. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дятьковского района главе администрации Дятьковского района П.В. Валяеву с предложениями:

9.2.1. Главным администраторам доходов бюджета муниципального района принять меры по обеспечению исполнения утвержденного прогноза поступлений налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений.

9.2.2. Главным распорядителям средств бюджета муниципального района принять меры:

по своевременному исполнению мероприятий муниципальных программ, ответственными исполнителями которых они являются, в целях достижения запланированных результатов и показателей;

по обеспечению освоения средств бюджета муниципального района, предусмотренных на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности Дятьковского района.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Дятьковского района



Н.Б. Булаева