

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет об исполнении бюджета Дятьковского муниципального района
Брянской области за 2021 год

№ 12

от 29 апреля 2022 года

г. Дятьково

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Дятьковского района на отчет об исполнении бюджета Дятьковского района за 2021 год подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядком представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Дятьковского района, утвержденным решением Дятьковского районного Совета народных депутатов от 25.03.2008 г. № 3-349, статьями 5 и 9 Положения «О Контрольно-счетной палате Дятьковского района»; стандартом внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 103 «Последующий контроль исполнения бюджета Дятьковского района» и Планом работы Контрольно-счетной палаты Дятьковского района на 2022 год.

Заключение Контрольно-счетной палаты подготовлено по результатам внешней проверки комплекса мероприятий по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета района за 2021 год, а также годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета за 2021 год.

Годовой отчет об исполнении бюджета района за 2021 год представлен администрацией Дятьковского района в Контрольно-счетную палату для подготовки отчета на него 31 марта 2022 года, годовая бюджетная отчетность главных администраторов средств местного бюджета за 2021 год представлена в Контрольно-счетную палату в срок, установленный статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядком представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Дятьковского района (не позднее 1 апреля текущего года).

2. Общая характеристика исполнения бюджета района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов

Бюджет Дятьковского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов утвержден решением 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». В 2021 году в бюджет района вносились изменения решениями Дятьковского районного Совета народных депутатов. Окончательная редакция бюджета района утверждена решением Дятьковского районного Совета народных депутатов от 21.12.2021 № 6-166 «О внесении изменений в решение 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».

Отчет об исполнении бюджета района за 2021 год содержит плановые и отчетные данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета района в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации. Состав документов и материалов, представленных одновременно с годовым отчетом, соответствует перечню, установленному Порядком представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Дятьковского района.

В составе материалов годового отчета об исполнении бюджета района за 2021 год представлен проект решения районного Совета народных депутатов «Об исполнении бюджета Дятьковского муниципального района Брянской области за 2021 год» с указанием общего объема доходов, расходов и профицита бюджета района. Отдельными приложениями к проекту решения об исполнении бюджета за 2021 год предлагается утвердить показатели:

доходов бюджета за 2021 год по кодам классификации доходов бюджетов;

расходов бюджета за 2021 год по ведомственной структуре расходов бюджета района;

расходов бюджета за 2021 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;

источников финансирования дефицита бюджета за 2021 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

Отмечено, что проект решения районного Совета народных депутатов «Об исполнении бюджета Дятьковского муниципального района Брянской области за 2021 год» по составу текстовой части и приложений соответствует требованиям, определенным статьей 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ исполнения бюджета района за 2021 год и результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности отражены в соответствующих разделах настоящего заключения.

2.1. Характеристика основных показателей исполнения бюджета: доходов, расходов, дефицита (профицита) бюджета района

Решением 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» утверждены первоначальные основные показатели бюджета района на 2021 год:

по доходам – 884 140,1 тыс. рублей,
по расходам – 884 140,1 тыс. рублей,
без дефицита бюджета.

В ходе исполнения в бюджет района вносились изменения решениями Дятьковского районного Совета народных депутатов.

С учетом внесенных изменений общий объем годовых назначений бюджета района в окончательной редакции утвержден:

по доходам – 961 321,9 тыс. рублей;
по расходам – 969 637,2 тыс. рублей;

прогнозируемый дефицит бюджета – 8 315,2 тыс. рублей.

Первоначально утвержденные доходы бюджета района были увеличены на конец отчетного периода на 77 181,8 тыс. рублей или 8,7 %, что обусловлено ростом безвозмездных поступлений на 64848,0 тыс. рублей, собственных доходов – на 12333,8 тыс. рублей.

Уточнение источников финансирования дефицита осуществлено за счет отражения в источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета изменения остатков в объеме 8315,2 тыс. рублей.

Расходы бюджета района по сравнению с первоначально утвержденными параметрами увеличены на 85497,1 тыс. рублей или 9,7 % за счет вышеуказанных ресурсов – доходов и источников финансирования дефицита.

Бюджетные ассигнования, утвержденные уточненной сводной бюджетной росписью бюджета района по расходам на 2021 год, составили 969637,2 тыс. рублей, что соответствует показателям, утвержденным решением районного Совета народных депутатов от 21.12.2021 № 6-166.

За 2021 год доходная часть бюджета района исполнена в сумме 964439,4 тыс. рублей, что составило 100,3 % плановых назначений отчетного периода.

Расходы бюджета района в 2021 году составили 959085,2 тыс. рублей, что составило 98,9 % плановых назначений.

По итогам исполнения бюджета района в 2021 году доходы превысили расходы, сложился профицит в сумме 5354,2 тыс. рублей.

Динамика кассового исполнения доходов и расходов бюджета района за 2021 год в сравнении с исполнением за 2019-2020 годы представлены в следующей таблице.

Наименование показателей	2019 год	2020 год	2021 год		
	тыс. рублей	тыс. рублей	тыс. рублей	Темп роста к 2020 году, %	Темп роста к 2019 году, %
Доходы	826517,7	886778,6	964439,4	108,8	116,7
Расходы	827939,5	879870,6	959085,2	109,0	115,8
Профицит (+) Дефицит (-)	-1421,8	+6908,0	+5354,2	<i>x</i>	<i>x</i>

В сравнении с прошлым отчетным периодом доходы бюджета района возросли на 77660,8 тыс. рублей, темп роста составил 108,8 процента. Расходы бюджета к уровню 2020 года увеличились на 79214,6 тыс. рублей, или на 9,0 процентов.

В сравнении с соответствующими показателями 2019 года доходы бюджета по итогам 2021 года возросли на 16,7 %, расходы – на 15,8 процентов.

Показатели исполнения бюджета района за 2021 год характеризуются стабильными темпами роста доходов и расходов к уровню предыдущего отчетного периода.

2.2. Анализ соответствия исполнения бюджета района основным моментам реализации послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации, основным направлениям налоговой и бюджетной политики Дятьковского района

Послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 21 апреля 2021 года было посвящено вопросам здравоохранения, социальной политики, экономики. Как и в предшествующем периоде особое внимание уделено задачам, которые поставлены в майском указе и развернуты в национальных проектах. Ключевыми задачами остаются всемерная поддержка семей, повышение доступности медицинской помощи, улучшение условий и качества образования. Перечень поручений по реализации Послания Президента Федеральному Собранию утвержден Президентом РФ 02.05.2021 № Пр-753).

Бюджетная, налоговая и долговая политика Дятьковского района сформирована на основе приоритетов, определенных Президентом России в Послании Федеральному Собранию, а также основных направлений бюджетной политики Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Анализ показал соответствие направлений бюджетной и налоговой политики Дятьковского района Посланию Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 21 апреля 2021 года.

2.3. Анализ организации исполнения решения о бюджете района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов и соответствие его исполнения Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам

Основные меры по исполнению бюджета района в 2021 году определены постановлением администрации Дятьковского района от 30.12.2020 № 1245 «О мерах по обеспечению исполнения бюджета Дятьковского района».

Нормативным документом установлены основные требования по исполнению бюджета для главных администраторов доходов бюджета района, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета района, главных распорядителей средств бюджета района:

принятие мер по обеспечению поступления администрируемых налогов, сборов и других обязательных платежей, а также сокращению задолженности по их уплате и осуществлению мероприятий, препятствующих ее возникновению;

обеспечение эффективного использования средств бюджета района в течение текущего года в соответствии с кассовым планом;

своевременное доведение в установленном порядке уведомлений по расчетам между бюджетами;

обеспечение контроля за своевременным утверждением бюджетных смет подведомственных муниципальных казенных учреждений Дятьковского района и планов финансово-хозяйственной деятельности подведомственных муниципальных бюджетных и автономных учреждений Дятьковского района в соответствии с доведенными лимитами бюджетных обязательств, а также своевременной корректировкой смет и планов финансово-хозяйственной деятельности в случае изменения лимитов бюджетных обязательств.

Отмечено, что установленные требования соответствуют бюджетным полномочиям, определенным статьями 158, 160.1, 160.2, 162 Бюджетного

кодекса Российской Федерации. Исполнение бюджета района в отчетном периоде осуществлялось финансовым управлением администрации Дятьковского района в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основании сводной бюджетной росписи бюджета района и кассового плана на текущий финансовый год.

3. Исполнение бюджета района по доходам

Решением 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» доходы бюджета района были утверждены в сумме 884140,1 тыс. рублей.

В ходе исполнения в бюджет района вносились изменения решениями Дятьковского районного Совета народных депутатов, первоначально утвержденные доходы бюджета увеличены на 77 181,8 тыс. рублей или 8,7 % и в окончательной редакции составили 961321,9 тыс. рублей.

За 2021 год доходная часть бюджета района исполнена в сумме 964439,4 тыс. рублей, что составило 100,3 % плановых назначений отчетного периода и 108,8 % объема доходов, поступивших в 2020 году. В сравнении с прошлым отчетным периодом доходы бюджета района увеличились на 77660,8 тыс. рублей.

Динамика исполнения доходной части бюджета района за 2017-2021 годы представлена в следующей таблице.

Наименование	2017 год, тыс. рублей	2018 год		2019 год		2020 год		2021 год	
		тыс. рублей	Темп роста к предыд. году, %	тыс. рублей	Темп роста к предыд. году, %	тыс. рублей	Темп роста к предыд. году, %	тыс. рублей	Темп роста к предыд. году, %
Доходы всего, в том числе:	738052,4	794842,3	107,7	826517,7	104,0	886778,6	107,3	964439,4	108,8
Собственные доходы, из них	212826,8	225650,6	106,0	246177,7	109,1	258031,0	104,8	280475,7	108,7
-налоговые доходы	199762,9	212974,8	106,6	233122,6	109,5	236884,4	101,6	261833,0	110,5
-неналоговые доходы	13063,9	12675,8	97,0	13055,0	103,0	21146,6	162,0	18642,7	88,2
Безвозмездные поступления	525225,6	569191,8	108,4	580340,0	102,0	628747,6	108,3	683963,8	108,8

Приведенные данные свидетельствуют, что за 2021 год объем поступления доходов в бюджет района по отношению к уровню предыдущего года увеличился на 8,8 процента. Увеличение сложилось как за счет роста безвозмездных поступлений – на 8,8 %, так и за счет роста собственных доходов (на 8,7 %), при этом объем поступления налоговых доходов вырос на 10,5 %, объем поступлений неналоговых доходов снизился на 11,8 процента.

По итогам исполнения бюджета 2021 года отмечается превышение темпа роста безвозмездных поступлений над темпами роста собственных доходов. Темп роста собственных доходов в 2021 году в сравнении с темпом роста 2020 года вырос на 3,9 процентного пункта, темп роста безвозмездных поступлений 0,3 процентного пункта.

Анализ структуры доходов бюджета района показал следующее. В 2021 году удельный вес налоговых и неналоговых доходов в доходной части бюджета составил 29,1%, безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 70,9% (аналогично 2020 году).

Динамика структуры доходов бюджета района за 2017-2021 годы приведена в таблице:

(в процентах)

Наименование	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
Доходы – всего, в том числе	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Собственные доходы, из них:	28,8	28,4	29,8	29,1	29,1
-налоговые доходы	27,1	26,8	28,2	26,7	27,1
-неналоговые доходы	1,7	1,6	1,6	2,4	1,9
Безвозмездные поступления	71,2	71,6	70,2	70,9	70,9

Анализ структуры доходов свидетельствует, что в 2021 году наблюдается сохранение доли собственных доходов на уровне прошлого года, при этом доля налоговых доходов выросла на 0,4 %, а доля неналоговых доходов снизилась на 0,5 процентного пункта.

В абсолютном выражении в сравнении с 2020 годом объем собственных доходов увеличился на 22444,7 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений увеличился на 55216,2 тыс. рублей.

В 2021 году по-прежнему сохраняется сложившаяся за последние пять лет тенденция преобладающего превышения доли безвозмездных поступлений над налоговыми и неналоговыми доходами бюджета района.

Основные показатели бюджета в части собственных доходов бюджета района за 2021 год представлены в таблице:

тыс. рублей

Показатели бюджета	Первоначальный вариант бюджета (от 08.12.2020 № 6-100)	Уточненная редакция (от 21.12.2021 № 6-166)	Отклонение (гр. 3 – гр. 2)	Исполнено	% к уточн. плану	Стр-ра, %
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые и неналоговые доходы	256220,6	268554,4	+12333,8	280475,7	104,4	100
<i>в том числе:</i>						
Налоговые доходы, всего	243745,9	250306,7	+6560,8	261833,0	104,6	93,3
Налог на доходы физических лиц	222744,0	229304,8	+6560,8	238170,3	103,9	84,9
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации)	2977,8	2977,8	0	3035,1	101,9	1,1
Налоги на совокупный доход	11889,1	11889,1	0	14073,9	118,4	5,0
Государственная пошлина	6135,0	6135,0	0	6553,7	106,8	2,3
Неналоговые доходы, всего	12474,7	18247,7	+5773,0	18642,7	102,2	6,7
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и	11002,4	9552,4	-1450,0	9454,8	99,0	3,4

муниципальной собственности						
Платежи при пользовании природными ресурсами	760,7	1252,0	+491,3	1355,4	108,3	0,5
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	0	22,9	+22,9	22,9	100,0	0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	142,0	6023,4	+5881,4	6119,5	101,6	2,2
Административные платежи и сборы	255,0	350,0	+95,0	380,0	108,6	0,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	314,1	879,1	+565,0	1141,0	129,8	0,4
Прочие неналоговые доходы	0,5	168,0	+167,5	169,2	100,7	0,1

В результате корректировки плановых назначений по налоговым доходам на +6560,8 тыс. рублей и неналоговым доходам на +5773,0 тыс. рублей план по собственным налогам увеличен на 12333,8 тыс. рублей или на 4,8 процента.

Налоговые доходы составили 93,3 % от общего объема собственных доходов.

Наибольший удельный вес в собственных доходах составил налог на доходы физических лиц – 84,9 процента.

Основные показатели налоговых и неналоговых доходов 2021 года в сравнении с показателями 2020 года представлены в таблице.

тыс. рублей

Показатели бюджета	Исполнено в 2020 году	Исполнено в 2021 году	Отклонение (гр. 3 – гр. 2)	Темп роста, %
1	2	3	4	5
Налоговые и неналоговые доходы	258031,0	280475,7	+22444,7	108,7
<i>в том числе:</i>				
Налоговые доходы, всего	236884,4	261833,0	+24948,6	110,5
Налог на доходы физических лиц	211876,5	238170,3	+26293,8	112,4
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации)	2610,5	3035,1	+424,6	116,2
Налоги на совокупный доход	15707,5	14073,9	-1633,5	89,6
Государственная пошлина	6689,9	6553,7	-136,2	98,0
Неналоговые доходы, всего	21146,6	18642,7	-2503,9	88,2
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	18568,2	9454,8	-9113,4	50,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	783,0	1355,4	+572,4	173,1
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	9,9	22,9	+13,0	в 2,3 раза
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	672,1	6119,5	+5447,4	в 9 раз
Административные платежи и сборы	30,5	380,0	+349,5	в 12,5 раз

Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1078,7	1141,0	+62,2	105,8
Прочие неналоговые доходы	4,1	169,2	+165,0	в 41,3 раз

По сравнению с 2020 годом поступление собственных доходов увеличилось в целом на 22444,7 тыс. рублей или на 8,7 %, из них по налоговым доходам наблюдается прирост в сумме 24948,6 тыс. рублей, по неналоговым доходам – снижение на 2503,9 тыс. рублей.

3.1. Налоговые доходы бюджета района

За 2021 год в бюджет района поступило 261833,0 тыс. рублей налоговых доходов. Исполнение установленного задания обеспечено на 104,6 процента. Сверх утвержденного плана в бюджет района поступило 11526,3 тыс. рублей налоговых платежей. В целом по группе налоговых доходов выполнение плановых назначений обеспечено по всем основным доходным источникам.

При этом в ходе исполнения бюджета первоначально утвержденные плановые назначения 2021 года по налогу на доходы физических лиц увеличены на 6560,8 тыс. рублей или 2,9 %, по остальным налогам остались без изменения.

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц – 91,0 процент.

Налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) поступил в сумме 238170,3 тыс. рублей или 103,9 % от уточненного плана. Темп роста к уровню 2020 года составил 112,4 процента. Сверх утвержденного годового прогноза в бюджет района поступило 8865,5 тыс. рублей. Перевыполнение плановых назначений по НДФЛ обусловлено ростом налоговой базы – увеличением фонда оплаты труда.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации) поступили в сумме 3035,1 тыс. рублей или 101,9 % от годового плана, темп роста к уровню 2020 года составил 116,2 процента.

Доходы по налогам на совокупный доход в целом поступили в сумме 14073,9 тыс. рублей, или 118,4 % утвержденных плановых назначений, дополнительно в бюджет поступило 2184,9 тыс. рублей. Уровень поступлений по сравнению с 2020 годом составил 89,6 процента.

Снижение по указанной группе налогов по сравнению с прошлым периодом составило в абсолютном выражении 1633,5 тыс. рублей, в основном за счет уменьшения доходов от единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на сумму 11322,1 тыс. рублей в связи с отменой налога с 01 января 2021 года.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности в 2021 году поступил в сумме 4092,3 тыс. рублей, или 103,6 % уточненного плана. Темп роста к уровню 2020 года составил 26,5 процента.

Единый сельскохозяйственный налог поступил в сумме 129,0 тыс. рублей, или 124,6 % уточненного плана. Темп роста к уровню 2020 года составил 35,9 процента.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения в 2021 году поступил в сумме 9852,7 тыс. рублей, или 125,8 % уточненного плана. В 2020 году поступления от указанного налога составили (-)66,1 тыс. рублей.

Анализ поступлений **государственной пошлины** в 2021 году показал, что поступления составили 6553,7 тыс. рублей, или 106,8 % к уточненному годовому плану и к первоначально утвержденному плану. Сверх утвержденного годового прогноза в бюджет района поступило 418,7 тыс. рублей. К уровню 2020 года поступления снизились на 136,2 тыс. рублей.

3.2. Неналоговые доходы бюджета района

Неналоговые доходы бюджета района составляют 18642,7 тыс. рублей или 102,2 % к уточненному годовому плану. В структуре собственных доходов неналоговые доходы составляют 6,7 %, что на 1,5 процентного пункта ниже уровня 2020 года.

В ходе исполнения бюджета первоначально утвержденные плановые назначения 2021 года по неналоговым доходам увеличены на 5773,0 тыс. рублей или 46,3 %, в основном за счет увеличения плана по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на сумму 5881,4 тыс. рублей.

Темп роста к уровню 2020 года составил 88,2 процента. По сравнению с 2020 годом поступления неналоговых доходов снизилось на 2503,9 тыс. рублей, в основном за счет уменьшения поступлений в 2021 году от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена.

В 2021 году основным источником, формирующим неналоговые доходы бюджета района, являются доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 50,7 % и доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 32,8 процента. В 2020 году основным показателем являлись доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на долю которых приходилось 87,8 % неналоговых доходов.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в бюджет района в сумме 9454,8 тыс. рублей или 99,0 % к уточненному плану. По сравнению с 2020 годом поступления указанных доходов снизилось почти в 2 раза или на 9113,4 тыс. рублей. Значительное снижение связано в основном с уменьшением поступлений от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена – на 9486,1 тыс. рублей – в связи со снижением кадастровой стоимости земельных участков и расторжением договоров аренды в связи с выкупом земельных участков.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 6119,5 тыс. рублей или 101,6 % к уточненному плану, сверх утвержденных плановых назначений поступило 96,1 тыс. рублей. Увеличение доходов к уровню 2020 года составило 5447,4 тыс. рублей или 9 раз, в основном

за счет поступлений по доходам от продажи земельных участков до разграничения.

Доходы от платежей при пользовании природными ресурсами (платы за негативное воздействие на окружающую среду) поступили в сумме 1355,4 тыс. рублей или 108,3 % к уточненному плану. По сравнению с 2020 годом поступления указанных доходов увеличилось на 73,1 % или на 572,4 тыс. рублей. Увеличение поступлений связано с приростом поступлений платы за размещение твердых коммунальных отходов (+241,7 тыс. рублей) и платы за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты (+322,2 тыс. рублей).

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства поступили в сумме 22,9 тыс. рублей или 100 % уточненного плана, первоначально поступления в бюджет не планировались. Темп роста к уровню 2020 года составил 2,3 раза.

За 2021 год поступление **административных платежей и сборов** в бюджет района сложилось в сумме 380,0 тыс. рублей. Уточненный годовой план исполнен на 108,6 %, к первоначально утвержденному годовому прогнозу исполнение составило 149,0 процентов. Темп роста к уровню 2020 года составил 12,5 раза. Увеличение поступлений в сумме 349,5 тыс. рублей связано с изменением размера базовой ставки платы по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на объектах муниципальной собственности.

Штрафы, санкции, возмещения ущерба поступили в бюджет района в сумме 1141,0 тыс. рублей, или 129,8 % уточненного плана. Сверхплановые поступления составили 30,0 тыс. рублей и являются результатом контрольной работы органов всех уровней. К уровню 2020 года поступление штрафных санкций увеличилось на 349,5 тыс. рублей или на 5,8 процента.

Плановые назначения по подгруппе доходов **«Прочие неналоговые доходы»** первоначально утверждены в сумме 0,5 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета плановый объем был увеличен до 168,0 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило 169,2 тыс. рублей.

3.3. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2021 году первоначально были запланированы в доходной части бюджета района в объеме 627919,6 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета безвозмездные поступления увеличены на 64847,9 тыс. рублей, или 10,3 % и утверждены решением о бюджете в окончательной редакции в сумме 692767,5 тыс. рублей.

Корректировка бюджета производилась на суммы средств, выделяемых из областного бюджета, в соответствии с нормативными правовыми актами органов исполнительной власти Брянской области в объеме 64157,9 тыс. рублей, а также на основании решений представительных органов поселений Дятьковского района о передаче полномочий в сумме 660,0 тыс. рублей, прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в сумме 30,0 тыс. рублей.

Фактически в отчетном году безвозмездные поступления составили 683963,8 тыс. рублей, или 108,9 % от прогнозного плана и 98,7 % к уточненному годовому плану.

По сравнению с 2020 годом объем безвозмездных поступлений увеличился на 55216,2 тыс. рублей или 8,8 %, за счет увеличения объема безвозмездных поступлений из федерального и областного бюджетов. Поступления из бюджетов поселений снизились на 32,8 процента.

Основные показатели бюджета в части безвозмездных поступлений в бюджет района представлены в таблице:

Таблица (тыс. рублей)

Показатели бюджета	Первоначальный вариант бюджета (от 08.12.2020 № 6-100)	Уточненная редакция (от 21.12.2021 № 6-166)	Отклонение (гр. 3 – гр. 2)	Исполнено	% к уточн. плану	Стр-ра, %
1	2	3	4	5	6	7
Безвозмездные поступления,	627919,6	692767,5	+64847,9	683963,8	98,7	100
в том числе:						
дотации	125070,1	142023,5	+16953,4	142023,5	100,0	20,8
субсидии	53867,6	70361,0	+16494,0	68582,3	97,5	10,0
субвенции	423108,8	449149,8	+26041,0	442861,6	98,6	64,7
Иные межбюджетные трансферты, в том числе:	25873,1	31161,6	+5288,5	30249,6	97,1	4,4
из областного бюджета	22732,9	27361,4	+4628,5	26851,4	98,1	
из бюджетов поселений	3140,2	3800,2	+660,0	3398,2	89,4	
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	0	30,0	+30,0	30,0	100,0	
Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0	41,6	+41,6	216,8		0,1

В анализируемом периоде наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимают **субвенции**. В 2021 году в общем объеме безвозмездных поступлений на их долю приходится 64,7 процента. Утвержденный решением о бюджете объем исполнен на 98,6 %, в бюджет поступило 442861,6 тыс. рублей, что на 30094,5 тыс. рублей, или на 7,3 %, больше уровня 2020 года.

Рост поступлений к объему прошлого года отмечен по 3 видам субвенций. Наибольший рост сложился по субвенциям бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – на 20424,9 тыс. рублей.

Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации поступили в сумме 426546,8 тыс. рублей.

Субвенции бюджетам 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 4716,1 тыс. рублей.

Субвенции бюджетам на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений поступили в сумме 7538,5 тыс. рублей.

Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты поступили в сумме 3137,3 тыс. рублей.

Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации поступили в сумме 32,3 тыс. рублей.

Субвенции бюджетам на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью поступили в сумме 556,7 тыс. рублей.

Субвенции бюджетам на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года поступили в сумме 334,1 тыс. рублей.

В безвозмездных поступлениях в бюджет района **дотации** составили 143023,5 тыс. рублей или 20,8 % общего объема безвозмездных поступлений. Уточненный план по дотациям выполнен на 100 %, темп роста к уровню 2020 года составил 112,3 процента.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2021 году были выделены в сумме 123711,0 тыс. рублей, *дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* – 18312,5 тыс. рублей.

За 2021 год от бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предоставлено **субсидий** на общую сумму 68582,3 тыс. рублей, или 97,5 % от уточненного плана, и на 0,3 % больше чем 2020 году (211,6 тыс. рублей). В общем объеме безвозмездных поступлений на их долю приходится 10,0 процентов.

Отмечено, что увеличение поступлений субсидий на 211,6 тыс. рублей по сравнению с прошлым годом произошло в основном за счет выделения дополнительных субсидий, которые не выделялись в 2020 году:

- *Субсидии бюджетам муниципальных районов на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения* - 12 992,4 тыс. рублей. Процент исполнения к плановому объему составляет 100%.

- *Субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, связанных с реализацией федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших*

при защите Отечества на 2019 - 2024 годы» - 49,4 тыс. рублей. Процент исполнения к плановому объему составляет 100%.

- Субсидия бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры - 7 271,8 тыс. рублей. Процент исполнения к плановому объему составляет 100%.

Кроме того по субсидиям, выделяемым как в 2020 году, так и в 2021 году, наблюдается следующее:

- размер субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях увеличился в 2,1 раза (+9 867,2 тыс. рублей).

- размер субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек увеличился на 56,7% (+687,7 тыс. рублей).

- размер субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в 2021 году уменьшился в три раза (- 4 246,2 тыс. рублей).

- размер прочих субсидий бюджетам муниципальных районов уменьшился на 2361,0 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты в 2021 году поступили в сумме 30249,6 тыс. рублей или 97,1 % уточненного плана, темп роста к уровню 2020 года составил 143,4 процента:

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 3398,2 тыс. рублей;

Межбюджетные трансферты бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций – 22222,9 тыс. рублей;

Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам – 4628,5 тыс. рублей.

В 2021 году поступили **безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты муниципальных районов** в сумме 30,0 тыс. рублей.

3.4. Результаты оценки качества администрирования доходов главными администраторами средств бюджета района

Прогнозные назначения по **налоговым и неналоговым доходам** бюджета района на 2021 год установлены 26 администраторам доходов, из них: 11 органов государственной власти Российской Федерации, 6 органов государственной власти Брянской области, 5 муниципальных органов муниципального образования «Дятьковский муниципальный район» и 4 органа местного самоуправления городских поселений.

Фактически администрирование налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2021 году осуществляли 18 администраторов доходов, из них: 9 органов государственной власти Российской Федерации, 3 органов государственной власти Брянской области, 2 муниципальных органа муниципального образования «Дятьковский муниципальный район» и 4 органа местного самоуправления городских поселений.

Объем администрируемых налоговых и неналоговых доходов бюджета района за 2021 год составил 280475,7 тыс. рублей, или 104,4 % уточненного годового плана.

Анализ поступлений доходов в разрезе администраторов доходов бюджета района показал, что 92,2 % общего объема поступлений сформировано за счет доходов, администрируемых Управлением Федеральной налоговой службы по Брянской области (в абсолютном выражении – 258685,0 тыс. рублей). На долю доходов, администрируемых Комитетом по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района приходится 5,5 % (15584,7 тыс. рублей), Федеральным казначейством – 1,1 % (3035,1 тыс. рублей). Остальные администраторы доходов обеспечили поступление в размере 1,2 % общего объема доходов, поступивших за 2021 год.

Поступление доходов бюджета района, администрируемых Федеральной налоговой службой выполнено на 104,6 % годового плана, темп роста к уровню 2020 года составил 110,4 процента. По остальным территориальным органам федеральной власти плановые назначения по поступлению налоговых и неналоговых доходов также выполнены в соответствии с уточненным планом.

Прогнозные назначения по налоговым и неналоговым доходам, администрируемым органами государственной власти Брянской области, выполнены на 100 % и выше всеми 3 администраторами.

В части доходов, администрируемых муниципальными органами Дятьковского муниципального района, стоит отметить Комитет по управлению муниципальным имуществом и архитектуре Дятьковского района, который обеспечил поступление неналоговых доходов в объеме 15584,7 тыс. рублей или 100,7 % годового плана. При этом по сравнению с уровнем 2020 года доходы снизились на 2964,3 тыс. рублей или 16,0 процентов.

Прогнозные назначения по неналоговым доходам, администрируемым органами местного самоуправления поселений, не выполнены Ивотской поселковой администрацией – произведен возврат (-)94,6 тыс. рублей.

Прогнозные назначения объемов **безвозмездных поступлений** на 2021 год первоначально установлены 5 администраторам доходов в сумме 627919,6 тыс. рублей.

С учетом внесенных в 2021 году изменений прогнозные назначения по безвозмездным поступлениям утверждены 6 администраторам доходов в сумме 692767,5 тыс. рублей. Увеличение первоначального объема администрируемых безвозмездных поступлений составило 64847,9 тыс. рублей, или 10,3 процента.

Фактическое поступление администрируемых безвозмездных поступлений сложилось по 6 администраторам доходов – органам местного самоуправления Дятьковского района.

Кассовое исполнение безвозмездных поступлений за 2021 год составило 683963,8 тыс. рублей, или 98,7 % утвержденного плана. По сравнению с 2020 годом общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 8,8 процента.

Информация по безвозмездным поступлениям в бюджет района за 2021 год в разрезе администраторов представлена в следующей таблице.

тыс. рублей

Наименование администраторов доходов по безвозмездным поступлениям	Уточненный прогноз	Исполнено в 2021 году	% исполнения	Удельный вес, %	2021 г. в % к 2020 г.
911 Администрация Дятьковского района	56407,9	51064,9	90,5	7,5	178,8
912 Финансовое управление администрации Дятьковского района	146063,6	146063,6	100,0	21,4	112,4
930 Комитет по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района	1839,7	1437,6	78,1	0,2	51,0
940 Отдел культуры администрации Дятьковского района	10192,8	10192,8	100,0	1,5	180,1
950 Отдел образования администрации Дятьковского района	478259,6	475200,8	99,4	69,4	102,9
960 Контрольно-счетная палата Дятьковского района	4,0	4,0	100,0	0	100,0
Итого:	692767,5	683963,8	98,7	100	108,8

В структуре безвозмездных поступлений наибольший объем приходится на поступления, администрируемые отделом образования администрации Дятьковского района – 475200,8 тыс. рублей, или 69,4 %, управлением финансов администрации Дятьковского района – 146063,6 тыс. рублей, или 21,4 процента.

Плановые назначения исполнены на 100 % по 3 администраторам, по остальным администраторам кассовое исполнение составило от 78,1 % до 99,4 процентов.

4. Анализ исполнения расходов бюджета района

Решением 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» утверждены расходы бюджета района в сумме 884140,1 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета района в его расходную часть соответствующими решениями вносились изменения и дополнения. Внесение изменений обусловлено корректировкой объемов налоговых и неналоговых доходов, распределением областных целевых средств, а также необходимостью

перераспределения плановых ассигнований как между главными распорядителями бюджетных средств, так и между отдельными кодами бюджетной классификации в пределах утвержденных ассигнований.

Первоначально утвержденные расходы на 2021 год увеличены на 85497,1 тыс. рублей или 9,7 % и в окончательной редакции решения от 21.12.2021 № 6-166 составили 969637,2 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования, утвержденные уточненной сводной бюджетной росписью расходов бюджета района на 2021 год, составили 969637,2 тыс. рублей, что соответствует показателям утвержденного решением объема расходов.

Расходная часть бюджета района за 2021 год исполнена в сумме 959085,2 тыс. рублей, что составило 98,9 % к уточненному годовому плану. По сравнению с 2020 годом объем расходов бюджета увеличился на 79214,6 тыс. рублей, или на 9,0 процентов.

Динамика исполнения расходной части бюджета района за 2017-2021 годы представлена в следующей таблице.

Годы	Кассовое исполнение, тыс. рублей	Процент исполнения, %	Темп роста к пред. году, %
2021	959085,2	98,9	109,0
2020	879870,6	96,7	106,3
2019	827939,5	98,5	104,5
2018	794874,8	99,7	107,2
2017	739021,3	99,7	106,4

Из приведенных в таблице данных видно, что за последние 5 лет расходы бюджета района увеличились на 30 процентов.

Исполнение расходов бюджета Дятьковского района в 2021 году производили 7 главных распорядителя бюджетных средств:

- Дятьковский районный Совет народных депутатов;
- Администрация Дятьковского района;
- Финансовое управление администрации Дятьковского района;
- Комитет по управлению муниципальным имуществом и архитектуре Дятьковского района;
- Отдел по культуре и делам молодежи администрации Дятьковского района;
- Муниципальный отдел образования администрации Дятьковского района;
- Контрольно-счетная палата Дятьковского района.

Исполнение расходной части бюджета согласно ст. 87 Бюджетного кодекса РФ произведено в соответствии со сводным реестром расходных обязательств. Виды расходов соответствуют полномочиям муниципального района в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Направление бюджетных средств на финансирование организаций, не являющимися бюджетополучателями, на банковские депозиты, на приобретение различных активов с целью их последующей продажи, осуществление взносов в уставный капитал юридических лиц не установлено.

4.1. По разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации

Исполнение расходов в разрезе разделов бюджетной классификации расходов за отчетный период представлено в таблице:

тыс. рублей

Наименование разделов	Рз	Утверждено на 2021 год	Уточненный план 2021 год	Исполнено в 2021 году	% исполнения	Исполнено в 2020 году	% исполнения к 2020 году
Общегосударственные вопросы	01	73 639,6	73 099,2	71 678,1	98,1	66690,8	107,5
Национальная оборона	02	4 397,4	4 501,3	4 501,3	100,0	4399,8	102,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	4 185,8	3 918,5	3 818,4	97,4	3945,5	96,8
Национальная экономика	04	8 632,7	5 451,4	5 184,2	95,1	7662,3	67,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	18 525,9	15 873,3	15 233,7	96,0	2575,5	в 5,9 раза
Образование	07	623 027,5	697 943,1	695 530,2	99,7	661404,2	105,2
Культура, кинематография	08	69 337,2	73 738,5	73 737,0	100,0	68702,1	107,3
Социальная политика	10	51 608,1	46 762,0	41 052,6	87,8	36806,2	111,5
Физическая культура и спорт	11	24 307,6	40 811,6	40 811,6	100,0	18922,0	в 2 раза
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	1 804,3	1 664,3	1 664,3	100,0	1951,1	85,3
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14	4 674,0	5 874,0	5 874,0	100,0	6811,1	86,2
Всего		884 140,1	969 637,2	959 085,3	98,9	879870,6	109,0

В целом расходы бюджета в отчетном периоде составили 959085,3 тыс. рублей, что соответствует 98,9 % уточненного годового плана. Расходы исполнены в меньшем объеме в абсолютном выражении на 10551,9 тыс.

рублей, в относительном на 1,1 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов отклонения составили от 0,3 до 12,2 процента.

Увеличение объема бюджетных ассигнований по сравнению с 2020 годом произошло по 7 разделам бюджета, уменьшение по 4 разделам.

Увеличение расходов по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составило 591,5 %, по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - 215,7 %, по разделу 10 «Социальная политика» - 11,5 %, по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - 7,5 %, по разделу 08 «Культура, кинематография» - 7,3 %, по разделу 07 «Образование» - 5,2 %, по разделу 02 «Национальная оборона» - 2,3 процента.

Значительно снизились расходы по подразделу 04 «Национальная экономика» - на 32,3 % - в основном за счет сокращения расходов по подразделу 0408 «Транспорт» в 2021 году (компенсация транспортным организациям части потерь в доходах и (или) возмещение затрат, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок). Отмечено снижение расходов на обслуживание государственного и муниципального долга - на 14,7 процента.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета района занимают 5 разделов: 07 «Образование» - 72,5 %, 08 «Культура, кинематография» - 7,7 %, 01 «Общегосударственные вопросы» - 7,5 %, 10 «Социальная политика» - 4,3 % и 11 «Физическая культура и спорт» - 4,3%, на долю которых в совокупности приходится 96,3 % расходов бюджета района. В предыдущие периоды наиболее весомых было 4 раздела. В 2021 году в 2 раза выросли расходы на физкультуру и спорт.

В приоритетном порядке ресурсы бюджета района направлялись на финансирование социально-значимых расходов и оплату за потребляемые энергоресурсы.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» использовано средств бюджета района в сумме 71678,1 тыс. рублей, что составляет 98,1 % к плану. К уровню 2020 года расходы выросли на 7,5 процента.

Информация об исполнении бюджетных ассигнований по подразделам представлена в таблице:

тыс. рублей					
Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2021	Кассовое исполнение 2021 год	Процент исполне ния, %
Общегосударственные вопросы	01		73099,2	71678,1	98,1
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	1496,3	1496,3	100,0

Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2021	Кассовое исполнение 2021 год	Процент исполне ния, %
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	43408,9	43003,2	99,1
Судебная система	01	05	32,3	32,3	100,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	12414,4	12272,8	98,9
Резервные фонды	01	11	0	0	0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	15747,3	14873,5	94,5

По подразделам раздела 01 «Общегосударственные вопросы» исполнение расходов составило от 94,5 до 100 процентов.

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. Первоначальный план утвержден в сумме 2000,0 тыс. рублей.

Расходы в рамках настоящего раздела осуществлялись 4 главными распорядителями бюджетных средств. Наиболее значительные объемы запланированы и исполнены в отношении администрации Дятьковского района (72,0 %), финансового управления администрации Дятьковского района (14,0 %), КУМИ администрации Дятьковского района (8,7 %).

Раздел 02 «Национальная оборона» представлен одним подразделом 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» и включает в себя расходные обязательства федерального бюджета по предоставлению субвенций городским и сельским поселениям на осуществление полномочий по первичному воинскому учету (на оплату труда с начислениями специалистов) в сумме 4501,3 тыс. рублей, что составляет 100,0 % к плану. К уровню 2020 года расходы увеличились на 2,3 процентов.

Расходы в рамках настоящего раздела осуществлялись главным распорядителем бюджетных средств – администрацией Дятьковского района.

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2021 году произведены по одному подразделу 03 09 «Гражданская оборона» и составили 3818,4 тыс. рублей или 97,4 % уточненного плана. Средства направлены на обеспечение деятельности

ЕДДС Дятьковского района в сумме 3717,8 тыс. рублей, организацию и осуществление мер по территориальной обороне и гражданской обороне, защите населения и территории от ЧС в сумме 28,3 тыс. рублей, комплексные меры по профилактике терроризма и экстремизма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории муниципального образования в сумме 4,4 тыс. рублей, совершенствование системы профилактики правонарушений и усиление борьбы с преступностью в сумме 67,9 тыс. рублей. К уровню 2020 года расходы по разделу уменьшились на 3,2 процента.

Расходы в рамках настоящего раздела осуществлялись главным распорядителем бюджетных средств – администрацией Дятьковского района.

По разделу 04 «Национальная экономика» расходы исполнены в сумме 5184,2 тыс. рублей, или 95,1 % от утвержденных ассигнований. Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу и 04 09 «Дорожное хозяйство» – 58,7 % и 04 08 «Транспорт» – 18,5 %, или 3043,1 тыс. рублей и 961,2 тыс. рублей соответственно. Темп роста к уровню 2020 года по разделу составил 67,7 процента. Уменьшение расходов произошло в основном за счет снижения расходов по подразделу 04 08 «Транспорт» на компенсацию транспортным организациям части потерь в доходах и (или) возмещение затрат, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам представлено в таблице:

тыс. рублей					
Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2021	Кассовое исполнение 2021 год	Процент исполне ния, %
Национальная экономика	04		5451,4	5184,2	95,1
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	96,1	49,1	51,1
Водные ресурсы	04	06	194,9	194,9	100,0
Транспорт	04	08	961,2	961,2	100,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	3256,7	3043,1	93,4
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	942,5	935,9	99,3

Наименьший процент исполнения 51,1 % сложился по подразделу 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство». Средства в сумме 49,1 тыс. рублей направлены на организацию и проведение на территории Брянской области

мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части оборудования и содержания скотомогильников (биотермических ям) и в части организации отлова и содержания безнадзорных животных на территории Брянской области.

По подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» средства в сумме 3043,1 тыс. рублей или 93,4 % уточненного плана межбюджетными трансфертами направлены в бюджеты сельских поселений на содержание автомобильных дорог местного значения и не использованы в полном объеме в связи с поступлением акцизов в конце финансового года.

Расходы бюджета района по разделу 04 «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой в 2021 году осуществляли 2 главных распорядителя бюджетных средств: администрация Дятьковского района (87,4 %) и КУМИ (12,6 %).

Расходы **раздела 05 «Жилищно-коммунального хозяйства»** бюджетом муниципального района исполнены в сумме 15233,7 тыс. рублей, что составило 96,0 % к плановым назначениям. По отношению к 2020 году отмечено увеличение расходов почти в 6 раз за счет инвестиций и софинансирования объектов капитальных вложений муниципальной собственности в 2021 году в сумме 13123,7 тыс. рублей (Строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения – реконструкция системы водоснабжения в д.Чернятичи Дятьковского района Брянской области).

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам представлено в таблице:

Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2021	Кассовое исполнение 2021 год	Процент исполне ния, %
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		15873,2	15233,7	96,0
Жилищное хозяйство	05	01	1401,6	1007,4	71,9
Коммунальное хозяйство	05	02	1295,9	1050,5	81,1
Благоустройство	05	03	52,0	52,0	100,0
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	13123,7	13123,7	100,0

Структура раздела в 2021 году следующая: расходы по подразделу 05 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - 86,1 %, по подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» - 6,9 % по подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» - 6,6%, , по подразделу 05 03 «Благоустройство» - 0,3 процента.

Расходы бюджета района по разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2021 году осуществляли 2 главных распорядителя бюджетных средств: администрация Дятьковского района (90,4 %) и КУМИ (9,6 %).

Расходы по разделу 07 «Образование» составили 695530,2 тыс. рублей или 99,7 % к уточненному плану. К уровню 2020 года расходы увеличились на 5,2 процента.

Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2021	Кассовое исполнение 2021 год	Процент исполне ния, %
Образование	07		697943,1	695530,2	99,7
Дошкольное образование	07	01	212187,3	212187,3	100,0
Общее образование	07	02	374363,0	371950,1	99,4
Дополнительное образование детей	07	03	83094,2	83094,2	100,0
Молодежная политика	07	07	3247,8	3247,8	100,0
Другие вопросы в области образования	07	09	25050,8	25050,8	100,0

Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 07 02 «Общее образование» – 374363,0 тыс. рублей, или 53,8 % в общем объеме расходов раздела. По подразделу 07 01 «Дошкольное образование» расходы составили 212187,3 тыс. рублей, или 30,5 % в общем объеме расходов раздела, по подразделу 07 03 «Дополнительное образование детей» – 83094,2 тыс. рублей, или 11,9 процента. На другие подразделы приходится 3,8 % расходов.

Расходы по разделу 07 «Образование» отражены у 2 главных распорядителей средств бюджета: отдел образования администрации Дятьковского района (93,4 %), отдел культуры администрации Дятьковского района (6,6 %).

Расходы **раздела 08 «Культура, кинематография»** в 2021 году исполнены в сумме 73737,0 тыс. рублей, что составило 100,0 % к уточненному годовому плану. Анализ динамики расходов бюджета района по данному разделу показал, что по сравнению с 2020 годом объем расходов вырос на 7,3 процента.

Бюджетные ассигнования распределены по двум подразделам: 08 01 «Культура» в сумме 70783,2 тыс. рублей, или 100,0 % уточненного плана, и 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» в сумме 2953,8 тыс. рублей, или 99,9 % годовых назначений.

Расходы в полном объеме отражены у главного распорядителя бюджетных средств - отдел культуры администрации Дятьковского района.

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» составили 41052,6 тыс. рублей или 87,8 % к уточненному годовому плану.

Информация об исполнении бюджетных ассигнований по подразделам представлена в таблице:

Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2021	Кассовое исполнение 2021 год	Процент исполне ния, %
--------------	----	----	--	------------------------------------	------------------------------

Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2021	Кассовое исполнение 2021 год	Процент исполне ния, %
Социальная политика	10		46762,0	41052,6	87,8
Пенсионное обеспечение	10	01	8214,9	8214,9	100,0
Социальное обеспечение населения	10	03	158,4	158,4	100,0
Охрана семьи и детства	10	04	34578,9	28965,9	83,8
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	3809,8	3713,3	97,5

Отклонения исполнения расходов по подразделам от плановых назначений составили от 2,5 до 16,2 процента.

В структуре раздела наибольший удельный вес занимают расходы подраздела 10 04 «Охрана семьи и детства» – 70,6 % общего объема расходов раздела. По указанному подразделу наблюдается самый большой процент неисполнения - 16,2 %, или 5613,0 тыс. рублей, что объясняется несостоявшимися закупками жилых помещений для предоставления детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений.

В расходах раздела 10 «Социальная политика» объем публичных нормативных социальных выплат гражданам составил 19074,5 тыс. рублей или 46,5 процента.

Исполнение расходов бюджета района по разделу 10 «Социальная политика» в 2021 году осуществляли два главных распорядителей средств бюджета: администрация Дятьковского района (88,5 %), отдел образования администрации Дятьковского района (11,5 %).

По **разделу 11 «Физическая культура и спорт»** исполнение составило 40811,6 тыс. рублей, что составило 100 % к уточненному годовому плану. К уровню 2020 года расходы увеличились в 2 раза, в основном за счет роста расходов по подразделу 11 02 «Массовый спорт» в 48,8 раз или на 17894,3 тыс. рублей.

Расходы произведены по подразделу 11 01 «Физическая культура» - 22543,0 тыс. рублей и подразделу 11 02 «Массовый спорт» - 18268,6 тыс. рублей.

Расходы бюджета по разделу «Физическая культура и спорт» в соответствии с ведомственной структурой в 2021 году осуществляла администрация Дятьковского района.

Расходы по **разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** при объеме утвержденных назначений в сумме 1664,3 тыс. рублей исполнены в сумме 1664,3 тыс. рублей, или на 100,0 % и направлены на оплату процентов за пользование коммерческими кредитами.

В сравнении с 2020 годом отмечено снижение расходов – на 286,8 тыс. рублей, или на 14,7 процента.

Исполнение расходов бюджета района по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2021 год осуществлялось финансовым управлением администрации Дятьковского района.

По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» в 2021 году расходы исполнены в объеме 5874,0 тыс. рублей, или 100 процентов. По сравнению с отчетными данными 2020 года отмечено уменьшение расходов на 13,8 %, или на 937,1 тыс. рублей.

Расходы раздела представлены 2 подразделами: 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» исполнены в объеме 2674,0 тыс. рублей и направлены на реализацию государственных полномочий Брянской области по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, 14 02 «Иные дотации» – 3200,0 тыс. рублей – поддержка мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений.

В 2021 году межбюджетные отношения по расходам бюджета Дятьковского района регулировались Бюджетным кодексом РФ, Законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации, Законом Брянской области «О межбюджетных отношениях в Брянской области», решениями Дятьковского районного Совета народных депутатов о бюджете на 2021 год.

Перечисление в бюджеты городских и сельских поселений межбюджетных трансфертов осуществлялось ежемесячно в пределах сумм, утвержденных решением о бюджете района для соответствующего городского и сельского поселения, входящего в состав Дятьковского района.

Исполнение расходов по разделу осуществлялось финансовым управлением администрации Дятьковского района.

В разрезе видов расходов бюджетной классификации направления использования бюджетных средств за 2021 год представлены в таблице.

Наименование	Вр	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2021 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение 2021 год, тыс. рублей	Процент исполне ния, %	Удельный вес
Расходы на выплату персоналу	100	81879,5	81709,0	99,8	8,5
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	21382,3	19240,8	90,0	2,0
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	36587,1	31544,1	86,2	3,3
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	22031,0	21460,7	97,4	2,2

Наименование	Вр	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2021 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение 2021 год, тыс. рублей	Процент исполне ния, %	Удельный вес
Межбюджетные трансферты	500	12379,3	12165,7	98,3	1,3
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	792497,7	790084,8	99,7	82,4
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	1664,3	1664,3	100,0	0,2
Иные бюджетные ассигнования	800	1216,1	1215,9	100,0	0,1
Итого расходов:		969637,2	959085,3	98,9	100,0

Анализ укрупненной структуры расходов показал, что 93,6 % всех расходов, или 871793,8 тыс. рублей, осуществлялось по 2 группам видов расходов: 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - 82,4 % или 790084,8 тыс. рублей, 100 «Расходы на выплату персоналу» - 8,5 % или 81709,0 тыс. рублей.

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

Согласно приложению 9 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» исполнение бюджета осуществлялось в рамках 6 муниципальных программ и 2 подпрограмм.

Общий объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2021 год утвержден в сумме 963692,8 тыс. рублей, или 99,4 % расходов бюджета района.

Наибольший объем финансирования в сумме 799319,5 тыс. рублей, или 82,4 % общих расходов бюджета района, утвержден по двум муниципальным программам:

- «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2021-2023 годы)» - 146352,6 тыс. рублей или 15,1 % общих расходов бюджета района;

- «Развитие образования Дятьковского района (2021-2023 годы) – 652966,9 тыс. рублей или 67,3 % общих расходов бюджета района.

По итогам 2021 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам составило 953674,0 тыс. рублей, что составляет 99,0 % бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью.

Информация об исполнении муниципальных программ представлена в таблице:

Наименование программы	МП	Утверждено на 2021 год, тыс. рублей	Уточненный план 2021 год, тыс. руб.	Кассовое исполнение за 2021 год, тыс. рублей	% исполнения	Исполнено в 2020 году, тыс. рублей	% исполнения к 2020 году
«Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2021-2023)»	11	137306,0	146352,6	140821,9	96,2	112349,8	125,3
«Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2021-2023)»	12	17856,8	17706,7	17565,1	99,2	18818,7	93,3
«Чистая вода на 2019-2024 годы»	13	13441,3	13123,7	13123,7	100,0	0	0
«Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2021-2023)»	30	10004,9	9346,9	8360,1	89,4	10528,3	79,4
«Развитие культуры Дятьковского района (2021-2023)»	40	116215,3	124195,9	124194,4	100,0	111726,6	111,2
«Развитие образования Дятьковского района (2021-2023)»	50	583064,4	652966,9	649608,8	99,5	621592,6	104,5
Всего		877888,6	963692,8	953674,0	99,0	875016,1	109,0

Наименьший процент исполнения сложился по муниципальной программе «Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2021-2023 годы)» - 89,4 % от плановых назначений.

Оценка эффективности муниципальных программ в 2021 году осуществлялась отделом экономики, стратегического планирования, инвестиций и труда администрации Дятьковского района в соответствии с Постановлением администрации Дятьковского района от 05.07.2016 г. № 900 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Дятьковского района» путем сопоставления 138 плановых показателей их фактическим значениям.

Администрация в 2021 году являлась ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2021-2023 годы)».

Информация об исполнении мероприятий муниципальной программы представлена в таблице:

№п.п.	Наименование мероприятия муниципальной программы	Бюджетные назначения, тыс. рублей	Кассовое исполнение, тыс. рублей	Процент исполнения
1	Создание условий для эффективной деятельности исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района	50388,4	49970,7	99,2
2	Осуществление мер по улучшению	8392,1	8392,1	100,0

	положения отдельных категорий граждан, включая граждан пожилого возраста			
3	Создание сети многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, соответствующих установленным требованиям	7743,7	7743,7	100,0
4	Создание эффективной системы физического воспитания, ориентированной на особенности развития детей и подростков	40615,1	10615,1	100,0
5	Содействие реформированию жилищно-коммунального хозяйства, создание благоприятных условий проживания граждан	649,6	649,6	100,0
6	Обеспечение мобилизационной готовности специальных объектов и формирований, выполнение мероприятий по гражданской обороне	32,7	32,7	100,0
7	Совершенствование системы управления пассажирскими перевозками	961,2	961,2	100,0
8	Реализация мероприятий, направленных на повышение социального статуса семьи и укрепление семейных ценностей	125,6	124,1	98,8
9	Укрепление общественного порядка и общественной безопасности, вовлечение в эту деятельность органов местного самоуправления, общественных формирований и населения	274,3	186,1	67,9
10	Обеспечение реализации отдельных полномочий Дятьковского района по решению вопросов местного значения сельских поселений	3256,7	3043,1	93,4
11	Обеспечение первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	4501,3	4501,3	100,0
12	Защита прав и законных интересов несовершеннолетних, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	25788,7	21025,9	81,5
13	Предупреждение и ликвидация заразных и иных болезней животных	96,1	49,1	51,1
14	Проведение оздоровительной кампании детей и молодежи	196,6	196,6	100,0

15	Осуществление государственной поддержки молодых семей в улучшении жилищных условий	3252,0	3252,0	100,0
16	Обеспечение реализации отдельных государственных полномочий Брянской области, включая переданные на региональный уровень полномочия	32,3	32,3	100,0
17	Создание условий успешной социализации и эффективной самореализации молодежи	40,5	40,5	100,0
18	Обеспечение реализации части полномочий городских поселений по решению вопросов местного значения	6,0	6,0	100,0
19	Подпрограмма «Устойчивое развитие сельских территорий Дятьковского района (2021-2023 годы)»	0	0	0
Итого		146352,6	140821,9	96,2

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальной программы «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2021-2023 годы)» составил 146352,6 тыс. рублей.

Кассовые расходы на реализацию муниципальной программы произведены в сумме 140821,9 тыс. рублей, что составляет 96,2 % к утвержденным бюджетным ассигнованиям.

Произведенные в 2021 году кассовые расходы на реализацию муниципальной программы больше аналогичного показателя 2020 года на 28472,1 тыс. рублей или на 25,3 %; уровень исполнения по сравнению с 2020 годом в 2021 году увеличился на 6,3 процентных пункта.

Из 18 мероприятий муниципальной программы освоены бюджетные ассигнования в полном объеме по 12 мероприятиям, по 1 мероприятию исполнение сложилось выше среднего показателя по муниципальной программе (99,2 %). По мероприятию «Предупреждение и ликвидация заразных и иных болезней животных» сложился наименьший процент исполнения – 51,1 процента.

По подпрограмме «Устойчивое развитие сельских территорий Дятьковского района (2021-2023 годы)» исполнение отсутствует в связи с отсутствием заявок от производителей, первоначальные плановые назначения составляли 500,0 тыс. рублей.

Финансовое управление в 2021 году являлось ответственным исполнителем муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2021-2023 годы)»

Информация об исполнении мероприятий муниципальной программы представлена в таблице:

№п.п.	Наименование мероприятия муниципальной программы	Бюджетные назначения, тыс. рублей	Кассовое исполнение, тыс. рублей	Процент исполнения
-------	--	-----------------------------------	----------------------------------	--------------------

1	Обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Дятьковского района путем проведения сбалансированной финансовой политики	11832,7	11691,1	98,8
2	Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами	5874,0	5874,0	100,0
Итого		17706,7	17565,1	99,2

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2021-2023 годы)» составил 17706,7 тыс. рублей.

Кассовые расходы на реализацию муниципальной программы произведены в сумме 17565,1 тыс. рублей, что составляет 99,2 % к утвержденным бюджетным ассигнованиям.

Произведенные в 2021 году кассовые расходы на реализацию муниципальной программы ниже аналогичного показателя 2020 года на 1253,6 тыс. рублей или на 6,7 %; уровень исполнения по сравнению с 2020 в 2021 году уменьшился на 0,4 процентных пункта.

Из 2 мероприятий муниципальной программы освоены бюджетные ассигнования в полном объеме по мероприятию «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами», по мероприятию «Обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Дятьковского района путем проведения сбалансированной финансовой политики» исполнение составило 98,8 процента.

Администрация Дятьковского района в 2021 году являлось ответственным исполнителем муниципальной программы «Чистая вода на 2019-2024 годы».

Программа предусматривает одно мероприятие «Региональный проект «Чистая вода»: бюджетные назначения – 13123,7 тыс. рублей, кассовое исполнение – 13123,7 тыс. рублей, или 100 процентов.

КУМИ администрации Дятьковского района в 2021 году являлось ответственным исполнителем муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2021-2023 годы)».

Информация об исполнении мероприятий муниципальной программы представлена в таблице:

№п.п.	Наименование мероприятия муниципальной программы	Бюджетные назначения, тыс. рублей	Кассовое исполнение, тыс. рублей	Процент исполнения
1	Обеспечение эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом Дятьковского района (в том числе земельными участками), рационального его использования, распоряжения	7446,3	6861,6	92,2
2	Обеспечение реализации части	1900,6	1498,6	78,9

	полномочий городских поселений по решению вопросов местного значения			
Итого		9346,9	8360,1	89,4

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2021-2022 годы)» составил 9346,9 тыс. рублей.

Кассовые расходы на реализацию муниципальной программы произведены в сумме 8360,1 тыс. рублей, что составляет 89,4 % к утвержденным бюджетным ассигнованиям.

Произведенные в 2021 году кассовые расходы на реализацию муниципальной программы ниже аналогичного показателя 2020 года на 2168,2 тыс. рублей или на 20,6 %, уровень исполнения по сравнению с 2020 в 2021 году снизился на 4,5 процентных пункта.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию 2 мероприятий муниципальной программы освоены на 92,2 и 78,9 процентов.

Отдел культуры администрации Дятьковского района в 2021 году являлся ответственным исполнителем муниципальной программы «Развитие культуры Дятьковского района (2021-2023 годы)».

Информация об исполнении мероприятий муниципальной программы представлена в таблице:

№п.п.	Наименование мероприятия муниципальной программы	Бюджетные назначения, тыс. рублей	Кассовое исполнение, тыс. рублей	Процент исполнения
1	Создание условий для участия граждан в культурной жизни	2744,1	2742,6	99,9
2	Обеспечение свободы творчества и прав граждан на участие в культурной жизни	65757,1	65757,1	100,0
3	Повышение доступности и качества предоставления дополнительного образования детей	45122,7	45122,7	100,0
4	Реализация мер государственной поддержки работников культуры	371,6	371,6	100,0
5	Поддержка отрасли культуры	2317,9	2317,9	100,0
6	Обеспечение реализации части полномочий городских поселений по решению вопросов местного значения	631,9	631,9	100,0
7	Региональный проект «Культурная среда»	7045,6	7045,6	100,0
8	Региональный проект «Творческие люди»	204,9	204,9	100,0
Итого		124195,9	124194,4	100,0

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры Дятьковского района (2021-2023 годы)» составил 124195,9 тыс. рублей.

Кассовые расходы на реализацию муниципальной программы составили 124194,4 тыс. рублей, что соответствует 100,0 % к утвержденным бюджетным

ассигнованиям.

Произведенные в 2021 году кассовые расходы на реализацию муниципальной программы больше аналогичного показателя 2020 года на 12467,8 тыс. рублей или на 11,2 %; уровень исполнения по сравнению с 2020 в 2021 году вырос на 0,2 процентных пункта.

Из 8 мероприятий муниципальной программы освоены бюджетные ассигнования в полном объеме по 7 мероприятиям, по мероприятию «Создание условий для участия граждан в культурной жизни» процент исполнения сложился на уровне 99,9 процента.

Отдел образования администрации Дятьковского района в 2021 году являлся ответственным исполнителем муниципальной программы «Развитие образования Дятьковского района (2021-2023 годы)».

Информация об исполнении мероприятий муниципальной программы представлена в таблице:

№п.п.	Наименование мероприятия муниципальной программы	Бюджетные назначения, тыс. рублей	Кассовое исполнение, тыс. рублей	Процент исполнения
1	Реализация государственной политики в сфере образования на территории Дятьковского района	19970,6	19970,6	100,0
2	Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего образования, дополнительного образования детей	621924,9	618566,8	99,5
3	Создание условий успешной социализации и эффективной самореализации молодежи	222,6	222,6	100,0
4	Реализация мер государственной поддержки работников образования	4679,9	4679,9	100,0
5	Проведение оздоровительной кампании детей и молодежи	2978,6	2978,6	100,0
6	Поддержка отрасли образования	3112,4	3112,4	100,0
	Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения в Дятьковском районе (2021-2023 годы)»	77,9	77,9	100,0
7	Повышение безопасности дорожного движения	77,9	77,9	100,0
Итого		652966,9	649608,8	99,5

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальной программы «Развитие образования Дятьковского района (2021-2022 годы)» составил 652966,9 тыс. рублей.

Кассовые расходы на реализацию муниципальной программы в целом, составили 649608,8 тыс. рублей (99,5 % к утвержденным бюджетным ассигнованиям).

Произведенные в 2021 году кассовые расходы на реализацию муниципальной программы выше аналогичного показателя 2020 года на 60900,3 тыс. рублей или на 10,3 %; уровень исполнения по сравнению с 2020 в

2021 году увеличился на 2,1 процентных пункта.

Из 7 мероприятий муниципальной программы освоены бюджетные ассигнования в полном объеме по 6 мероприятиям, по 1 мероприятию исполнение сложилось на уровне среднего показателя по муниципальной программе – 99,5 процента.

По итогам ежегодной оценки эффективности реализации муниципальных программ в 2021 году все программы имеют эффективность выше плановой и признаются целесообразными для реализации.

Отмечено, что в сводном годовом отчете о ходе реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ Дятьковского района за 2021 год при оценке эффективности реализации муниципальной программы «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2021-2023 годы)» учтен показатель (индикатор) подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий Дятьковского района (2021-2023 годы)» «Производство зерна товаропроизводителями района» с плановым значением 5 тыс. тонн и фактическим значением 7,5 тыс. тонн, значение которого достигнуто в 2021 году. Финансирование и реализация мероприятия, выполнение которого характеризуется вышеуказанными показателями, в 2021 году не осуществлялось.

В связи с чем, проведение оценки достижения целевого значения показателя и оценки исполнения бюджетных ассигнований на реализацию мероприятия, выполнение которого характеризуется указанным показателем, и включение указанного показателя в сводный годовой отчет о ходе реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ Дятьковского района за 2021 год является некорректным.

При подготовке заключений по результатам внешней проверки бюджетной отчетности об исполнении бюджета района за 2021 год главных распорядителей средств бюджета района, Контрольно-счетной палатой Дятьковского района рекомендовано ответственным исполнителям муниципальных программ принять меры по достижению запланированных показателей в текущем финансовом году.

По непрограммной деятельности исполнение сложилось в сумме 5411,2 тыс. рублей, или 91,0 процент.

В 2021 году в составе муниципальных программ осуществлялась реализация 3 региональных проектов:

Наименование регионального проекта	ОМ	Бюджетные назначения, тыс. рублей	Кассовое исполнение, тыс. рублей	Процент исполнения
Региональный проект «Чистая вода»	F5	13123,7	13123,7	100,0
Региональный проект «Культурная среда»	A1	7045,6	7045,6	100,0
Региональный проект «Творческие люди»	A2	204,9	204,9	100,0
Итого:		20374,2	20374,2	100,0

Анализ исполнения бюджетных инвестиций, предусмотренных на

объекты капитального строительства в Дятьковском районе в 2021 году выявил следующее.

Первоначально в бюджете района объем бюджетных инвестиций муниципальной собственности Дятьковского муниципального района утвержден в сумме 28914,1 тыс. рублей, уточненный план составил 22031,0 тыс. рублей. По итогам 2021 года исполнение сложилось в сумме 21460,7 тыс. рублей или 97,4 % уточненного плана.

5. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Дятьковского района

В соответствии со ст. 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета включает в себя внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Контрольно-счетной палатой по итогам проведенных внешних проверок отчетности были подготовлены 7 заключений на бюджетную отчетность главных администраторов средств бюджета Дятьковского района.

В ходе подготовки настоящего заключения проанализирована и дана оценка отчетности каждого главного администратора, а также сводной отчетности подведомственных им учреждений по следующим разделам: доходы, расходы и источники финансирования дефицита бюджета Дятьковского района, установленные решением о бюджете Дятьковского района на отчетный финансовый год и на плановый период, прогнозом поступлений доходов в бюджет Дятьковского района и бюджетной росписью по главному администратору средств бюджета Дятьковского района, и их исполнение по бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета Дятьковского района; доходы, расходы и источники финансирования дефицита средств, утвержденные планом финансово-хозяйственной деятельности, и их исполнение по бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

По результатам проведенной внешней проверки отчетности главных администраторов средств бюджета Дятьковского района за 2021 год на соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, и Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, установлено следующее.

Данные об утвержденных бюджетных ассигнованиях, объемах финансирования, кассовом исполнении расходов главных администраторов соответствуют отчету об исполнении бюджета Дятьковского района за 2021 год, представленному Финансовым управлением администрации Дятьковского района.

В отчетном периоде исполнение расходов бюджета Дятьковского района осуществлялось 7 главными администраторами средств бюджета Дятьковского района и подведомственными им 43 учреждениями, в том числе 1 казенным, 22 бюджетными и 20 автономными. По сравнению с предшествующим периодом количество учреждений увеличилось на 1 единицу в связи с наделением администрации Дятьковского района полномочий учредителя МАУ ФСК «Олимп» Дятьковского района.

Муниципальные бюджетные и автономные учреждения Дятьковского района подведомственны 3 главным распорядителям бюджета Дятьковского района, в том числе:

администрации Дятьковского района (3 автономных учреждения);
отделу образования администрации Дятьковского района (13 бюджетных и 17 автономных учреждений);
отделу культуры (9 бюджетных учреждений).

Администрация Дятьковского района также исполняет функции и полномочия учредителя в отношении 1 казенного учреждения - Муниципального казенного учреждения Единая дежурно-диспетчерская служба Дятьковского района.

На конец отчетного периода в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Дятьковского района количество главных распорядителей средств бюджета Дятьковского района, как и в предыдущем отчетном периоде, составило 7 единиц.

Кассовые расходы главных распорядителей в отчетном периоде сложились в сумме 959085,3 тыс. рублей, или 98,9 % к уточненной сводной бюджетной росписи.

Анализ показал, что наибольший объем расходов бюджета Дятьковского района исполнили 3 главных распорядителя бюджетных средств, на долю которых в 2021 году приходится 96,9 % всех расходов бюджета Дятьковского района:

отдел образования администрации Дятьковского района – 649710,5 тыс. рублей, доля расходов – 67,7 процентов;

администрация Дятьковского района – 155481,0 тыс. рублей, доля расходов – 16,2 процентов;

отдел культуры администрации Дятьковского района – 124226,2 тыс. рублей, доля расходов – 13,0 процентов.

В объеме 100,0 % от плана исполнены расходы 3 главными распорядителями, в объеме от 89,0 до 99,5 % исполнены расходы 4 главными распорядителями.

Общий объем неисполненных назначений составил 10551,9 тыс. рублей, что соответствует 1,1 % утвержденных сводной бюджетной росписью ассигнований.

Наибольший объем неисполненных бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью с учетом изменений в 2021 году, образовался у администрации Дятьковского района – 6063,9 тыс. рублей и отдела образования администрации Дятьковского района – 3358,1 тыс. рублей.

Согласно отчетным данным по состоянию на 1 января 2022 года остаток средств на едином счете бюджета Дятьковского района составил 13669,4 тыс. рублей, что на 29,5% превышает показатель неисполненных бюджетных назначений. Остаток целевых средств на конец отчетного периода составил 213,6 тыс. рублей (средства дорожного фонда).

По состоянию на 1 января 2022 года дебиторская задолженность муниципальных органов, включая казенное учреждение МКУ ЕДДС Дятьковского района, по выплатам составила 47,4 тыс. рублей, что выше аналогичного показателя на начало отчетного периода на 32,5 тыс. рублей, или на 45,8 процентов.

Кредиторская задолженность муниципальных органов, включая казенное учреждение МКУ ЕДДС Дятьковского района, по состоянию на 01 января 2022 года составила 170,2 тыс. рублей, из них по выплатам – 3,8 тыс. рублей, по платежам в бюджеты – 166,4 тыс. рублей. По состоянию на начало отчетного периода кредиторская задолженность отсутствовала.

Дебиторская задолженность по выплатам бюджетных и автономных учреждений по состоянию на 01.01.2022 года составила 253,8 тыс. рублей, что ниже аналогичного показателя на начало отчетного периода на 1052,7 тыс. рублей, или на 80,6 процентов. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность бюджетных и автономных учреждений на 01.01.2022 года составила 3901,8 тыс. рублей, из них по выплатам – 1773,6 тыс. рублей, по платежам в бюджеты – 2128,2 тыс. рублей. По сравнению с началом отчетного периода кредиторская задолженность увеличилась на 889,3 тыс. рублей, или на 29,5 процентов. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

По источникам финансового обеспечения расходов структура задолженности сложилась следующим образом:

по субсидиям на выполнение муниципального задания – 2450,2 тыс. рублей, в полном объеме составляющая задолженность муниципальных учреждений, подведомственных Отделу культуры. Отмечено, что расходные обязательства, составляющие кредиторскую задолженность, приняты учреждениями сверх утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности назначений, ввиду чего не имеют источников финансового обеспечения. К предшествующему периоду кредиторская задолженность увеличилась в 11,6 раза.

по собственным доходам учреждений – 1451,6 тыс. рублей, из них 1446,6 тыс. рублей, или 96,7% от общего объема составляет задолженность учреждений, подведомственных Отделу образования. Отмечено, что расходные обязательства, составляющие кредиторскую задолженность, в сумме 1399,8 тыс. рублей приняты учреждениями сверх утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности назначений, ввиду чего не имеют источников финансового обеспечения. К предшествующему периоду задолженность уменьшилась в 1,9 раза.

Внешней проверкой годовой бюджетной отчетности учреждений, подведомственных администрации Дятьковского района установлено расходование средств субсидии на выполнение муниципального задания на исполнение судебных актов Российской Федерации в сумме 565,5 тыс. рублей и на уплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах в сумме 7,6 тыс. рублей, что характеризуют неэффективное использование бюджетных средств.

Учреждениями, подведомственными Отделу культуры, направлены средства, полученные от приносящей доход деятельности, на оплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах, других экономических санкций в общей сумме 3,6 тыс. рублей, что характеризуют неэффективное использование бюджетных средств.

Внешней проверкой годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств установлено неэффективное использование средств местного бюджета, выразившееся в произведенных Комитетом по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района платежах по оплате штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах и исполнению судебных актов в общей сумме 4,9 тыс. рублей, что характеризуют неэффективное использование бюджетных средств.

В целом, результаты внешней проверки годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств свидетельствуют об отсутствии фактов недостоверности и о соответствии данным, отраженным в отчете об исполнении бюджета Дятьковского района за 2021 год, представленном финансовым управлением администрации Дятьковского района.

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

При принятии 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» бюджет района был утвержден сбалансированным (без дефицита). В ходе исполнения бюджета района включены остатки денежных средств бюджета района по состоянию на 01.01.2021 года в размере 9315,2 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета в 2021 году с учетом внесенных изменений утвержден плановый размер дефицита бюджета района в сумме 8315,2 тыс. рублей.

В соответствии с представленным администрацией Дятьковского района отчетом об исполнении бюджета района за 2021 год, бюджет района исполнен с профицитом в сумме 5354,2 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета в отчетном году представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Утвержденный план	Уточненный план	Кассовое исполнение
Кредиты коммерческих банков	0	-1000,0	-1000,0
получение	25000,0	25000,0	25000,0

погашение	-25000,0	-26000,0	-26000,0
Бюджетные кредиты	0	0	0
получение	0	0	0
погашение	0	0	0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	0	9315,2	-4354,2
ИТОГО ИСТОЧНИКОВ	0	8315,2	-5354,2

В течение 2021 года с целью погашения долговых обязательств осуществлялось привлечение средств в виде кредитов от кредитных организаций в сумме 25000,0 тыс. рублей, или 100,0 % плана. Обязательства по погашению исполнены в объеме 26000,0 тыс. рублей, или 100,0 % плановых назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью по источникам, из них погашение кредитов коммерческих банков составило 26000,0 тыс. рублей или 100 % плана. Привлечение и погашение бюджетных кредитов в отчетном периоде не осуществлялось.

По результатам исполнения бюджета района изменение остатков средств на счете бюджета района составило (-)4354,2 тыс. рублей.

По результатам исполнения бюджета района остаток средств на счете бюджета района на конец года по сравнению с остатком на начало 2021 года увеличился на 4354,2 тыс. рублей и составил 13669,4 тыс. рублей.

7. Анализ состояния муниципального долга Дятьковского района в 2021 году

В соответствии со ст. 184.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации верхний предел муниципального долга района на конец очередного финансового года и каждого года планового периода отнесен к основным характеристикам, утверждаемым решением районного Совета народных депутатов на очередной финансовый год и на плановый период.

Решением 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» (пункт 1) верхний предел муниципального долга района по состоянию на 1 января 2021 года утвержден в сумме 25000,0 тыс. рублей.

Согласно «Отчету о состоянии муниципального долга Дятьковского района за 2021 год» муниципальный долг на 01.01.2022г. составляет 24000,0 тыс. рублей, что не превышает размеров верхнего предела муниципального долга, установленного решением о бюджете. Объем долговых обязательств составляют коммерческие кредиты.

Динамика отношения муниципального долга к объему доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц в течение 5-ти лет представлена в таблице.

Наименование	01.01.2018	01.01.2020	01.01.2021	01.01.2021	01.01.2022
Установленный объем доходов бюджета	62830,1	61371,5	63997,3	68600,8	67804,8
Объем мун. долга	26620,0	26000,0	25000,0	25000,0	24000,0

% к установленному объему доходов бюджета	42,4	42,4	39,1	36,4	35,4
--	------	------	------	------	------

По итогам исполнения бюджета района за 2021 год муниципальный внутренний долг Дятьковского района составил 35,4 % объема доходов бюджета района без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц, что ниже уровня 2021 года на 1,0 процентный пункт.

Сложившийся в результате исполнения бюджета объем муниципального долга Дятьковского района не превышает предел, установленный статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более 50 процентов утвержденного решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) общего объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц).

В ходе исполнения бюджета Дятьковского муниципального района за 2021 год выполнены показатели, установленные муниципальной программой «Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2021-2023 годы)». Согласно сводному годовому отчету об итогах реализации и оценке эффективности муниципальных программ Дятьковского района, индикаторы реализации муниципальной программы сложились следующим образом: отношение объема муниципального долга по состоянию на 1 января к общему годовому объему доходов бюджета Дятьковского района (без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) составило 35,4 % (показатель, утвержденный программой, ≤ 50,0 процента).

Бюджетные кредиты юридическим лицам и муниципальные гарантии в 2021 году не представлялись.

7.1. Расходы бюджета района на обслуживание муниципального внутреннего долга

Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга в 2021 году составили 1664,3 тыс. рублей или 0,32% объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует ограничениям, установленным ст. 111 Бюджетного Кодекса РФ.

В 2020 году доля расходов на обслуживание муниципального долга составляла 0,42 процента.

По сравнению с 2020 годом объем указанных расходов уменьшился на 286,8 тыс. рублей, или на 14,7 процентных пункта.

8. Анализ формирования и исполнения резервного фонда Администрации Дятьковского района

Резервный фонд администрации Дятьковского района на 2021 год утвержден в сумме 2000,0 тыс. рублей (ст.81 Бюджетного кодекса РФ).

Размер резервного фонда администрации Дятьковского района на

2021 год составлял 0,2 % утвержденного решением о бюджете общего объема расходов, что соответствует требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации (размер резервного фонда местной администрации не может превышать 3 % утвержденного решением о бюджете общего объема расходов).

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации средства резервного фонда местной администрации направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, а также на иные мероприятия, предусмотренные порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда, по решению местной администрации.

Средства резервного фонда администрации Дятьковского района в 2021 году расходовались в соответствии с Положением о порядке расходования средств резервного фонда администрации Дятьковского района.

Уточненный план резервного фонда администрации Дятьковского района в 2021 году составил 79,9 тыс. рублей и соответствует фактическим расходам.

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда по распоряжениям администрации района выделено 79,9 тыс. рублей на оказание единовременной материальной помощи 9 гражданам, пострадавшим от пожара.

9. Выводы

9.1. Решением 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» утверждены первоначальные основные показатели бюджета района на 2021 год:

по доходам – 884 140,1 тыс. рублей,
по расходам – 884 140,1 тыс. рублей,
без дефицита бюджета.

В ходе исполнения в бюджет района вносились изменения решениями Дятьковского районного Совета народных депутатов.

С учетом внесенных изменений общий объем годовых назначений бюджета района в окончательной редакции утвержден:

по доходам – 961 321,9 тыс. рублей;
по расходам – 969 637,2 тыс. рублей;
прогнозируемый дефицит бюджета – 8 315,2 тыс. рублей.

За 2021 год доходная часть бюджета района исполнена в сумме 964439,4 тыс. рублей, что составило 100,3 % плановых назначений отчетного периода. Расходы бюджета района в 2021 году составили 959085,2 тыс. рублей, что составило 98,9 % плановых назначений. По итогам исполнения бюджета района в 2021 году доходы превысили расходы, сложился профицит в сумме 5354,2 тыс. рублей.

Анализ проекта решения о бюджете показал, что проект соответствует требованиям ст. 264.6. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

9.2. За 2021 год доходная часть бюджета района исполнена в сумме 964439,4 тыс. рублей, что составило 100,3 % плановых назначений отчетного периода и 108,8 % объема доходов, поступивших в 2020 году. В сравнении с прошлым отчетным периодом доходы бюджета района увеличились на 77660,8 тыс. рублей.

Собственные доходы поступили в сумме 280475,7 тыс. рублей или 104,4 % от плановых назначений. По сравнению с 2020 годом поступление собственных доходов увеличилось в целом на 22444,7 тыс. рублей или на 8,7 %, из них по налоговым доходам наблюдается прирост в сумме 24948,6 тыс. рублей, по неналоговым доходам – снижение на 2503,9 тыс. рублей.

Налоговые доходы составили 261833,0 тыс. рублей или 93,3 % от общего объема собственных доходов.

Наибольший удельный вес в собственных доходах составили налог на доходы физических лиц – 84,9 процентов.

Неналоговые доходы бюджета района составляют 18642,7 тыс. рублей или 102,2 % к уточненному годовому плану. В структуре собственных доходов неналоговые доходы составляют 6,7 %, что на 1,5 процентного пункта ниже уровня 2020 года.

683963,8 тыс. рублей, или 108,9 % от прогнозного плана и 98,7 % к уточненному годовому плану. По сравнению с 2020 годом объем безвозмездных поступлений увеличился на 55216,2 тыс. рублей или 8,8 %, за счет увеличения объема безвозмездных поступлений из федерального и областного бюджетов. Поступления из бюджетов поселений снизились на 32,8 процента.

В безвозмездных поступлениях в бюджет района дотации составили 142023,5 тыс. рублей или 20,8 %, субсидии – 68582,3 тыс. рублей или 10,0%, субвенции - 442861,6 тыс. рублей или 64,7 %, иные межбюджетные трансферты – 30249,6 тыс. рублей или 4,4 процента.

Анализ структуры доходов бюджета района показал следующее. В 2021 году удельный вес налоговых и неналоговых доходов в доходной части бюджета составил 29,1%, безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 70,9% (аналогично 2020 году).

9.3. Расходная часть бюджета района за 2021 год исполнена в сумме 959085,2 тыс. рублей, что составило 98,9 % к уточненному годовому плану. По сравнению с 2020 годом объем расходов бюджета увеличился на 79214,6 тыс. рублей, или на 9,0 процентов.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета района занимают 5 разделов: 07 «Образование» - 72,5 %, 08 «Культура, кинематография» - 7,7 %, 01 «Общегосударственные вопросы» - 7,5% , 10 «Социальная политика» - 4,3 % и 11 «Физическая культура и спорт» - 4,3%, на долю которых в совокупности приходится 96,3 % расходов бюджета района.

В приоритетном порядке ресурсы бюджета района направлялись на финансирование социально-значимых расходов и оплату за потребляемые энергоресурсы.

Анализ укрупненной структуры расходов показал, что 93,6 % всех расходов, или 871793,8 тыс. рублей, осуществлялось по 2 группам видов расходов: 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - 82,4 % или 790084,8 тыс. рублей, 100 «Расходы на выплату персоналу» - 8,5 % или 81709,0 тыс. рублей.

Общий объем финансирования 6 муниципальных программ и 2 подпрограмм в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2021 год утвержден в сумме 963692,8 тыс. рублей, или 99,4 % расходов бюджета района.

По итогам 2021 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам составило 953674,0 тыс. рублей, что составляет 99,0 % бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью.

По непрограммной деятельности исполнение сложилось в сумме 5411,2 тыс. рублей, или 91,0 процент.

9.4. Согласно отчету о расходовании средств резервного фонда администрации района в 2021 году по распоряжениям выделено 79,9 тыс. рублей.

9.5. В соответствие с представленным отчетом об исполнении бюджета района за 2021 год бюджет района исполнен с профицитом в сумме 5354,2 тыс. рублей.

9.6. Согласно отчету о состоянии муниципального долга района за 2021 год муниципальный долг по состоянию на 01.01.2022 года составляет 24000,0 тыс. рублей, что не превышает размеров верхнего предела муниципального долга, установленного решением о бюджете. Объем долговых обязательств составляют коммерческие кредиты.

Расходы на обслуживание муниципального долга составляют 1664,3 тыс. рублей или 0,32 % объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует ограничениям, установленным ст. 111 Бюджетного Кодекса РФ.

9.7. Основные показатели годового отчета об исполнении бюджета Дятьковского района за 2021 год соответствуют показателям бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Дятьковского района.

10. Предложения

10.1. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета района за 2021 год в Дятьковский районный Совет народных депутатов с предложением рассмотреть проект решения «Об исполнении бюджета Дятьковского муниципального района Брянской области за 2021 год».

10.2. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета района за 2021 год в администрацию Дятьковского района с предложениями:

10.2.1. главным администраторам доходов бюджета района принять меры по повышению качества администрирования доходных источников;

10.2.2. главным распорядителям средств бюджета района принять меры: по обеспечению эффективного и своевременного использования средств, предусмотренных в расходах бюджета, в том числе целевых средств федерального и областного бюджетов;

оценку эффективности реализации муниципальных программ осуществлять на основании показателей, достижение которых запланировано в отчетном периоде;

по обеспечению эффективного и своевременного использования средств, выделенных подведомственным бюджетным и автономным учреждениям в формате субсидий на иные цели и субсидий на капитальные вложения;

усилить контроль за освоением бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности.

Председатель



Н.Б. Булаева