

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольно-счетной палаты Дятьковского района
на отчет об исполнении бюджета Дятьковского муниципального района
за 9 месяцев 2022 года

№ 83
от 13 декабря 2022 года

г. Дятьково

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Дятьковского района на отчет об исполнении бюджета Дятьковского муниципального района за 9 месяцев 2022 года (далее – Заключение Контрольно-счетной палаты) подготовлено в соответствии со статьей 264.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Дятьковского района», Стандартом СВМФК 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решения Дятьковского районного Совета народных депутатов о бюджете Дятьковского района на текущий финансовый год и плановый период», пунктом 1.2.6. Плана работы Контрольно-счетной палаты Дятьковского района на 2022 год.

Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета района в 2022 году, отчетности об исполнении бюджета Дятьковского муниципального района за 9 месяцев 2022 года.

Отчет об исполнении бюджета Дятьковского муниципального района за 9 месяцев 2022 года утвержден постановлением Администрации Дятьковского района от 27.10.2022 № 1179 и представлен в Контрольно-счетную палату Дятьковского района в сроки предоставления ежеквартальной отчетности, установленные пунктом 22 решения Дятьковского районного Совета народных депутатов от 21.12.2021 № 6-168 «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

По итогам 9 месяцев 2022 года бюджет района исполнен по доходам 854800,6 тыс. рублей, или 73,3 % к прогнозным показателям, по расходам – 839824,9 тыс. рублей, или 71,1 % к утвержденным расходам и годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с профицитом в сумме 14975,7 тыс. рублей.

2. Общая характеристика бюджета

Решением районного Совета народных депутатов о бюджете Дятьковского муниципального района на 2022 год первоначально утверждены доходы в сумме 1036521,5 тыс. рублей, расходы в сумме 1036521,5 тыс. рублей, без дефицита бюджета.

В отчетном периоде в бюджет района вносились изменения решениями районного Совета народных депутатов и сводной бюджетной росписью, что повлекло изменения утвержденных параметров бюджета: уточненный план по доходам составил 1167025,5 тыс. рублей, по расходам – 1180777,7 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в размере 13669,4 тыс. рублей.

3. Анализ исполнения доходов бюджета района

Доходная часть бюджета района за 9 месяцев 2022 года исполнена в сумме 854800,6 тыс. рублей, что составляет 73,3 % к утвержденному годовому прогнозу.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились на 204257,2 тыс. рублей, или на 31,4 процента. Налоговые и неналоговые доходы в сравнении с отчетным периодом 2021 года выросли на 15,9 %, объем безвозмездных поступлений – на 38,1 процента.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 227772,2 тыс. рублей, или 79,4 % к годовому прогнозу поступлений.

Структура доходов бюджета района по состоянию на 1 октября 2022 года в сравнении с аналогичным периодом 2020-2022 годов представлена в таблице.

тыс. рублей

Период	Налоговые доходы	Неналоговые доходы	Налоговые и неналоговые доходы	Безвозмездные поступления	Всего доходов
9 месяцев 2022 года	210546,4	17225,8	227772,2	627028,4	854800,6
9 месяцев 2021 года	183202,8	13374,9	196577,7	453965,7	650543,4
9 месяцев 2020 года	165595,2	18523,6	184118,8	436513,2	620632,0

В структуре доходов бюджета района удельный вес собственных доходов составил 26,6 %, что на 3,6 процентных пункта ниже уровня аналогичного периода прошлого года. На долю безвозмездных поступлений приходится 73,4 процента.

3.1. Налоговые доходы

По итогам 9 месяцев 2022 года в структуре собственных доходов бюджета на долю **налоговых доходов** приходится 92,4 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет района составили 210546,4 тыс. рублей или 77,6 % утвержденного годового прогноза. К соответствующему периоду 2021 года прирост поступлений составил 14,9 процента.

Основным налогом, который сформировал налоговую доходную часть бюджета за 9 месяцев 2022 года, является налог на доходы физических лиц, на долю которого приходится 95,4 % поступивших налоговых доходов.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) поступил в бюджет района в сумме 200876,1 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 79,1 процента. К соответствующему периоду 2021 года поступления увеличились на 34540,2 тыс. рублей, или на 20,7 процентов.

Прирост поступлений приходится на следующих налогоплательщиков: ЗАО «Победа Агро», ООО МК «Катюша», ООО «НПП «Александр», ООО «БПК», ООО «Электроставщик».

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ (на нефтепродукты) за 9 месяцев 2022 года исполнены на 86,0 % годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 1,3 процента. В целом поступления акцизов составили 2679,0 тыс. рублей. По сравнению с уровнем 9 месяцев 2021 года сложился прирост акцизных платежей на 21,3 % или 470,9 тыс. рублей и обусловлен увеличением объемов реализации.

Налоги на совокупный доход поступили в сумме 1860,7 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 22,2 процента. Удельный вес данной подгруппы доходов в структуре налоговых доходов составляет 0,9 процента. В отчетном периоде произведен возврат единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в объеме 353,8 тыс. рублей. Единый сельскохозяйственный налог поступил в отчетном периоде в бюджет района в сумме 326,8 тыс. рублей. Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения исполнен в сумме 1887,7 тыс. рублей. Темп снижения к уровню 2021 года в целом по группе налогов сложился на уровне 81,5 процента.

Государственная пошлина за 9 месяцев 2022 года поступила в сумме 5130,6 тыс. рублей или 83,7 % утвержденного годового плана. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года поступления возросли на 12,5 % в связи с ростом поступлений государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

3.2. Неналоговые доходы

Сумма поступивших за 9 месяцев 2022 года неналоговых доходов составила 17225,8 или 112,5 % уточненного годового плана и на 28,8 % больше объема поступлений неналоговых доходов в соответствующем периоде 2021 года.

Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают *доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* – 74,3 процента. Поступления составили 12797,0 тыс. рублей или 97,0 % годовых плановых назначений. К соответствующему уровню прошлого года поступления увеличились в 2,1 раза, в основном за счет роста доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена.

Платежи при пользовании природными ресурсами составляют 7,6 % общего объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме 1310,9 тыс. рублей, или 99,0 % годовых плановых назначений и на 26,9 % превышает объем поступлений 2021 года. Увеличение поступлений по сравнению с аналогичным периодом прошлого года в текущем году сложилось в сумме 277,9 тыс. рублей, в связи с произведенной предприятиями оплатой за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух и за размещение отходов производства.

Доходы от *оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* за 9 месяцев 2022 года поступили в сумме 7,6 тыс. рублей. К уровню 2021 года объем поступлений уменьшился на 66,8 процента.

Поступления *доходов от продажи материальных и нематериальных активов* за 9 месяцев 2022 года составили 2096,5 тыс. рублей, что в 17,9 раза превышает уточненный годовой плана. Темп снижения к уровню 2021 года составил 60,8 процента.

Доходы от *административных платежей и сборов* по итогам 9 месяцев 2022 года в бюджет не поступали. За аналогичный период 2021 года составили 283,0 тыс. рублей.

Доходы в виде *штрафов, санкций, возмещения ущерба* поступили в сумме 883,3 тыс. рублей или 160,5 % годового плана. По сравнению с соответствующим периодом 2021 года доходы увеличились на 24,4 процентов.

Прочие неналоговые доходы составили 130,5 тыс. рублей, что превышает поступления аналогичного периода 2021 года в 26,7 раза в связи с поступлениями в рамках реализации программ (проектов) инициативного бюджетирования.

3.3. Безвозмездные поступления

За 9 месяцев 2022 года кассовое исполнение **безвозмездных поступлений** составило 627028,4 тыс. рублей, или 71,2 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 38,1 % или на 173062,7 тыс. рублей.

Структура безвозмездных поступлений бюджета района за 9 месяцев 2022 года представлена следующим образом:

- субвенции – 54,3 % (340578,0 тыс. рублей);
- субсидии – 23,0 % (144306,2 тыс. рублей);
- дотации – 19,2 % (120230,6 тыс. рублей);
- иные межбюджетные трансферты – 3,5 % (22071,7 тыс. рублей);
- доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет составили 164,1 тыс. рублей.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет произведен в объеме 322,2 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимают субвенции – 54,3 процента. Их сумма за 9 месяцев 2022 года составила 340578,0 тыс. рублей или 68,3 % плановых назначений. Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации поступили в сумме 328359,1 тыс. рублей или 69,2 % от плановых назначений. Субвенции бюджетам

муниципальных районов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования поступили в сумме 3259,5 тыс. рублей или 71,3 % годового плана. Субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – в сумме 6230,4 тыс. рублей или 38,9 % годового плана. Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты поступили в сумме 2603,4 тыс. рублей или 75,0 % годового плана. Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации поступили в сумме 125,6 тыс. рублей или 80,0 % плановых назначений.

Объем поступивших дотаций составил 120230,6 тыс. рублей или 75,9 % плановых назначений. За 9 месяцев 2022 года дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в объеме 97887,4 тыс. рублей, или 78,2 % годового плана. Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 22343,2 тыс. рублей, или 67,1 процентов.

В отчетном периоде поступили субсидии в общей сумме 144306,2 тыс. рублей или 79,9 % годового плана:

субсидия бюджетам на государственную поддержку спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для спортивных сборных команд в сумме 2659,6 тыс. рублей или 100,0% годового плана;

субсидия бюджетам на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом в сумме 5766,4 тыс. рублей или 100,0% годового плана;

субсидия бюджетам на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения в сумме 6022,2 тыс. рублей или 59,3 % годового плана;

субсидия бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в сумме 10079,3 тыс. рублей или 37 % годового плана;

субсидия бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 3074,6 тыс. рублей или 100,0 % плановых назначений;

субсидия бюджетам на поддержку отрасли культуры в сумме 8243,8 тыс. рублей или 100,0 % годового плана;

субсидия бюджетам на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования в сумме 74658,5 тыс. рублей или 89,5 % годового плана;

прочие субсидии в сумме 33801,7 тыс. рублей или 85,2 % годового плана.

Кассовое исполнение иных межбюджетных трансфертов составило 22071,7 тыс. рублей, или 51,5 % от плановых назначений, из них межбюджетные трансферты из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 3767,0 тыс. рублей или 33,5 % годового плана; межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций – 16793,2 тыс. рублей или 70,7 % годового плана; прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам – 1511,5 тыс. рублей или 19,2 % годового плана.

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

Прогнозные назначения по налоговым и неналоговым доходам бюджета района на 2022 год установлены 15 администраторам доходов, из них: 3 территориальных органов федеральных органов власти, 2 органов государственной власти Брянской области, 2

муниципальных органов муниципального образования «Дятьковский район» и 4 органа местного самоуправления городских поселений.

Отмечено фактическое поступление налоговых и неналоговых доходов при отсутствии утвержденных объемов по 3 администраторам на общую сумму 27,6 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2022 года исполнение плана по мобилизации собственных доходов в бюджет Дятьковского района в пределах среднего показателя исполнения годового плана (78,9 процента) не обеспечено главным администратором доходов бюджета Дятьковского муниципального района Ивотская поселковая администрация.

4. Анализ исполнения расходов бюджета района

Объем расходов бюджета района на 2022 год, утвержденный решением районного Совета народных депутатов от 21.12.2021 № 6-168 «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2022 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (в ред. от 29.03.2022 № 6-185), составил 1188739,2 тыс. рублей. Объем расходов, утвержденный уточненной бюджетной росписью, на 1 октября 2022 года составил 1180777,7 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета района за 9 месяцев 2022 года составило 839824,9 тыс. рублей, что составило 71,1 % объема уточненного годового плана. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено увеличение на 30,4 процента.

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

тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено на 2022 год	Уточненный план на 2022 год	Исполнено за 9 месяцев 2022 года	% исполнения к годов. плану	Удельный вес в общем объеме расходов	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2021 года	Темп роста 2022г/2021г
Общегосударственные вопросы (01 00)	79 931,1	84750,8	55007,6	64,9	6,6	49201,6	111,8
<i>Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления (0103)</i>	1 382,0	1 382,0	985,3	71,3	0,1	1162,9	84,7
<i>Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций (01 04)</i>	46 233,5	47403,3	33231,5	70,1	4,0	28535,0	116,5
<i>Судебная система (0105)</i>	157,0	157,0	125,6	80,0	0,02	25,6	490,6
<i>Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора (0106)</i>	14 006, 8	14268,6	9250,7	64,8	1,1	8706,0	106,3
<i>Резервные фонды (01 11)</i>	1 500,0	1 446,3	0	0,0	0	0,0	0
<i>Другие общегосударственные вопросы (0113)</i>	16 651,6	20093,6	11414,5	56,8	1,4	10772,1	106,0
Национальная оборона (02 00)	4 707,3	4980,5	3590,1	72,1	0,4	3378,0	106,3
<i>Мобилизационная и вневойсковая подготовка (0203)</i>	4 707,3	4980,5	3590,1	72,1	0,4	3378,0	106,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03 00)	5 565, 3	5724,8	2970,6	51,9	0,3	2530,7	117,4
<i>Гражданская оборона (03 09)</i>	5 565,3	5724,8	2970,6	51,9	0,3	2530,7	117,4
Национальная экономика (04 00)	8 705,6	18302,6	4015,9	21,9	0,5	3560,0	84,4

<i>Сельское хозяйство и рыболовство (04 05)</i>	630,7	2263,4	0	0	0	0,0	0
<i>Водные ресурсы (04 06)</i>	324,8	324,8	146,2	45,0	0,02	146,2	100,0
<i>Транспорт (04 08)</i>	3 802,8	8657,8	1546,3	17,9	0,2	961,2	160,9
<i>Дорожное Хозяйство (0409)</i>	3 114,3	3385,1	2173,3	64,2	0,3	2025,8	107,3
<i>Другие вопросы в области национальной экономики (0412)</i>	833,0	3671,5	150,1	4,1	0,04	426,9	35,2
Жилищно-коммунальное хозяйство (05 00)	11 907,9	19911,9	8121,5	40,8	1,0	14192,2	57,2
<i>Жилищное хозяйство (05 01)</i>	528,4	5404,5	1673,8	31,0	0,3	201,9	829,0
<i>Коммунальное хозяйство (0502)</i>	2 908,3	4005,7	364,6	9,1	0,04	866,7	42,1
<i>Благоустройство (05 03)</i>	247,0	247,0	0	0,0	0	0,0	0
<i>Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства (05 05)</i>	8 224,2	10254,7	6083,1	59,3	0,7	13123,7	46,4
Образование (07 00)	737 540,9	852179,3	631400,2	71,1	75,2	461807,9	136,7
<i>Дошкольное образование (0701)</i>	222 908,2	232449,9	165839,4	71,3	19,7	138544,3	122,1
<i>Общее образование (0702)</i>	402 229,5	507159,7	379922,1	74,9	45,2	244921,5	155,1
<i>Дополнительное образование детей (0703)</i>	82 308,2	82602,8	64641,2	78,3	7,7	57351,5	112,7
<i>Молодежная политика и оздоровление детей (0707)</i>	3 261,9	3 185,1	3 013,8	94,6	0,4	3247,8	92,8
<i>Другие вопросы в области образования (0709)</i>	26 832,9	26781,8	17983,7	67,1	2,1	17742,8	101,4
Культура, кинематография(0800)	78 218,8	77814,5	54356,0	69,9	6,5	50087,1	92,1
<i>Культура (08 01)</i>	74 591,9	74171,8	52063,9	70,2	6,2	47924,4	108,6
<i>Другие вопросы в области культуры, кинематографии и средств массовой информации (08 04)</i>	3 627,0	3642,7	2292,1	62,9	0,3	2162,8	106,0
Социальная политика (10 00)	48 806,3	47704,7	29747,7	62,4	3,5	31443,8	94,6
<i>Пенсионное обеспечение (10 01)</i>	8 328,0	8 328,0	6004,1	72,1	0,7	6144,4	97,7
<i>Социальное обеспечение населения (10 03)</i>	158,4	158,4	118,8	75,0	0,01	318,4	37,3
<i>Охрана семьи и детства (1004)</i>	39 813,8	38692,2	23456,6	60,6	2,8	22338,8	105,0
<i>Другие вопросы в области социальной политики (10 06)</i>	506,1	526,1	168,2	32,0	0,02	2642,2	6,4
Физическая культура и спорт (1100)	54 204,0	60788,6	45548,3	74,9	5,4	22611,7	201,4
<i>Физическая культура (1101)</i>	24 804,2	30918,3	24686,9	79,8	2,9	15591,5	158,3
<i>Массовый спорт (11 02)</i>	26 713,3	26520,3	17511,4	66,0	2,1	7020,3	249,4
<i>Спорт высших достижений (11 03)</i>	2 686,4	3350,0	3350,0	100,0	0,4	0	0
Обслуживание государственного и муниципального долга (13 00)	2 159,3	2 699,2	339,9	12,6	0,04	1261,2	27,0
<i>Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга (13 01)</i>	2 159,3	2 699,2	339,9	12,6	0,04	1261,2	27,0
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (14 00)	4 775,0	5920,8	4727,1	79,8	0,6	3952,3	119,6
<i>Дотации на выравнивание</i>	2 775,0	2 775,0	2081,3	75,0	0,3	2005,5	103,8

<i>бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований (14 01)</i>							
<i>Иные дотации (14 02)</i>	2 000,0	3145,8	2645,8	84,1	0,3	1946,8	135,9
ИТОГО РАСХОДОВ	1 036 521,5	1180777,7	839824,9	71,1	100,0	644026,5	130,4

Исполнение расходов бюджета района за 9 месяцев 2022 года осуществлялось по всем разделам бюджетной классификации. На направление «Образование» приходится 75,2% расходов бюджета района, или 631400,2 тыс. рублей.

Менее 60,0 % от утвержденных годовых ассигнований сложилось исполнение по 4 разделам бюджетной классификации, от 60,0 % до 70,0 % – по 3 разделам, свыше 70,0% - по 4 разделам.

Минимальный показатель исполнения расходов отмечен по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга», при утвержденном объеме 2699,2 тыс. рублей расходы исполнены в сумме 339,9 тыс. рублей, что соответствует 12,6 процента. Низкий процент исполнения, сложившийся на уровне показателя по итогам 1 полугодия 2022 года, объясняется ненаступлением срока исполнения обязательств по кредиту по состоянию на 01 октября 2022 года.

Максимальный процент исполнения расходов отмечен по разделу 07 «Образование» - 75,2 %, что соответствует 631400,2 тыс. рублей.

Проведенный анализ исполнения расходов бюджета района по подразделам классификации расходов показал, что кассовое исполнение отсутствует по 3 подразделам бюджетной классификации расходов:

по подразделу 01 11 «Резервные фонды» – кассовое исполнение отсутствует по причине перераспределения средств в ходе исполнения бюджетов на соответствующие группы, подгруппы и элементы, что соответствует Порядку формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденному приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н;

по подразделу 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» – расходы запланированы на 4 квартал 2022 года;

по подразделу 05 03 «Благоустройство» – расходы запланированы на 4 квартал 2022 года.

Наиболее значительные отклонения расходов за 9 месяцев 2022 года от среднего уровня исполнения расходов бюджета района (56,6 %) приведены в следующей таблице.

Рз Пр	Наименование раздела, подраздела	% испо лнен ия	Рз Пр	Наименование раздела, подраздела	% исполн ения
<i>Наиболее низкий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований</i>			<i>Наиболее высокий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований</i>		
05 01	Жилищное хозяйство	31,0	14 01	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований	75,0
04 08	Транспорт	17,9	07 03	Дополнительное образование детей	78,3
13 01	Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга	12,6	11 01	Физическая культура	79,8

05 02	Коммунальное хозяйство	9,1	01 05	Судебная система	80,0
04 12	Другие вопросы в области национальной экономики	4,1	07 07	Молодежная политика	94,6

В полном объеме исполнены бюджетные ассигнования по подразделу 11 03 «Спорт высших достижений» в сумме 3350,0 тыс. рублей.

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

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** за 9 месяцев 2022 года исполнение расходов составило 55007,6 тыс. рублей, или 64,9 % утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 6,6 процента. К соответствующему периоду 2021 года расходы увеличились на 11,8 процентов.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 56,8 % по подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» до 80,0 % по подразделу 01 05 «Судебная система».

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета района за 9 месяцев 2022 года составили 3590,1 тыс. рублей, или 72,1 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. К аналогичному периоду 2021 года расходы увеличились на 6,3 процента. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета района составил 0,4 процента. Расходы произведены по подразделу 02 03 «Мобилизационная и вневоинская подготовка» в формате субвенций на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы бюджета за 9 месяцев 2022 года составили 1911,8 тыс. рублей, или 34,4 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2022 год. К аналогичному периоду 2021 года расходы увеличились на 24,1 процента. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета района составил 0,3 процента. Расходы произведены по подразделу 03 09 «Гражданская оборона».

По разделу **04 «Национальная экономика»** расходы исполнены в объеме 4015,9 тыс. рублей, что соответствует 21,9 % утвержденных объемов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,5 процента. В целом по разделу отмечено уменьшение объема расходов к аналогичному периоду 2021 года на 15,6 процента. Наибольший удельный вес в общей структуре раздела занимают расходы по подразделам 04 09 «Дорожное хозяйство» и 04 08 «Транспорт». По подразделу 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» расходы не производились. Отмечен низкий процент исполнения по подразделу 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 4,1 процента. Низкий процент исполнения расходов по подразделу обусловлен в основном отсутствием кассовых расходов на мероприятия по землеустройству и землепользованию (план – 2167,5 тыс. рублей).

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2022 года составили 8121,5 тыс. рублей, или 40,8 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2022 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 1,0 процента. К аналогичному периоду 2021 года расходы уменьшились на 42,8 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило 59,3 % по подразделу 05 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства», 31,0 % - по подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» и 9,1 % по подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство». По подразделу 05 03 «Благоустройство» расходы не производились.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета района за 9 месяцев 2022 года составили 631400,2 тыс. рублей, или 71,1 % объема расходов, предусмотренного уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов раздела в общей структуре расходов составила 75,2 процента. К аналогичному периоду 2021 года расходы возросли на 36,7 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 67,1 % по подразделу 07 09 «Другие вопросы в области образования» до 94,6 % по подразделу 07 07 «Молодежная политика».

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2022 год расходы бюджета утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 77814,5 тыс. рублей. Исполнение расходов за 9 месяцев 2022 года составило 54356,0 тыс. рублей, или 69,9 процентов. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 6,5 %, темп роста к аналогичному периоду прошлого года 92,1 процента. Основные расходы в сумме 52063,9 тыс. рублей произведены по подразделу 08 01 «Культура».

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 29747,7 тыс. рублей, или 62,4 % утвержденных бюджетных ассигнований. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 3,5 процента. Темп роста к соответствующему уровню 2021 года составил 94,6 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 32,0 % по подразделу 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики» до 75,0 % по подразделу 10 03 «Социальное обеспечение населения».

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 45548,3 тыс. рублей, или 74,9 % утвержденных бюджетных ассигнований. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов составил 5,4 процента. К аналогичному периоду 2021 года расходы возросли в 2 раза. Увеличение расходов связано с введением в эксплуатацию Спортивно-оздоровительного комплекса в г. Дятьково. Наибольший удельный вес в общей структуре раздела занимают расходы по подразделу 11 01 «Физическая культура» - 54,2 процента.

По разделу **13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** 9 месяцев 2022 года расходы исполнены в сумме 339,9 тыс. рублей, что соответствует 12,6% плановых назначений. Удельный вес расходов в общем объеме расходов бюджета района составил 0,04 процента. Уменьшение расходов к соответствующему периоду прошлого года составило 73,0 процента.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** за 9 месяцев 2022 года бюджетные ассигнования исполнены в объеме 4727,1 тыс. рублей, или 79,8 % годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре бюджета района составляет 0,6 процента. Объем предоставленных межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года увеличился 19,6 процента.

4.1. В разрезе муниципальных программ и главных распорядителей бюджета района

Исполнение расходов бюджета Дятьковского района за 9 месяцев 2022 года по ведомственной структуре осуществлялось 7 главными распорядителями средств бюджета района и представлено показателями:

- Отдел образования администрации Дятьковского района - исполнены расходы на сумму 588633,2 тыс. рублей или 73,8 % уточненного годового плана (70,2 % от общего объема расходов);

- Администрация Дятьковского района – исполнены расходы на сумму 127834,7 тыс. рублей или 64,4 % уточненного годового плана (15,2 % от общего объема расходов);

- Отдел культуры администрации Дятьковского района – исполнены расходы на сумму 100311,3 тыс. рублей или 73,3 % уточненного годового плана (11,9 % от общего объема расходов);

- Финансовое управление администрации Дятьковского района – исполнены расходы на сумму 12691,6 тыс. рублей или 57,9 % (1,5 % от общего объема расходов);

- Комитет по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района – исполнены расходы на сумму 7742,7 тыс. рублей или 34,9 % уточненного годового плана (0,9 % от общего объема расходов);

- Контрольно-счетная палата Дятьковского района – исполнены расходы на сумму 1626,1 тыс. рублей или 67,1 % уточненного годового плана (0,2 % от общего объема расходов);

- Дятьковский районный Совет народных депутатов – исполнены расходы на сумму 985,3 тыс. рублей или 71,3 % уточненного годового плана (0,1 % от общего объема расходов).

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

Проведенным анализом отмечен рост расходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года по всем главным распорядителям, кроме Дятьковского районного Совета народных депутатов (темп роста 84,7 %).

В объеме выше 60,0 % к утвержденным расходам исполнены расходы 2 главными распорядителями, в объемах от 70,0 % до 80,0 % – 3 главными распорядителями, менее 40 % - 1 главному распорядителю. Минимальный процент исполнения отмечен по КУМИ администрации Дятьковского района – 34,9 процента. Максимальный процент исполнения сложился по Отдел образования администрации Дятьковского района – 73,8 процента.

Согласно приложению 11 к решению Дятьковского районного Совета народных депутатов от 21.12.2021 № 6-168 «О бюджете Дятьковского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» исполнение бюджета предусмотрено в рамках 6 муниципальных программ и 2 подпрограмм бюджета Дятьковского района:

-Муниципальная программа «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2022-2024 годы)» (МП 11), Подпрограмма "Устойчивое развитие сельских территорий Дятьковского района (2022-2024 годы)" (МПП 11.1)

- Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2022-2024 годы)» (МП 12)

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

- Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2022-2024 годы)» (МП 30)

- Муниципальная программа «Развитие культуры Дятьковского района (2022-2024 годы)» (МП 40)

- Муниципальная программа «Развитие образования Дятьковского района (2022-2024 годы)» (МП 50), Подпрограмма "Повышение безопасности дорожного движения в Дятьковском районе (2022-2024 годы)" (МПП 50.1).

Общий объем средств, предусмотренный на реализацию муниципальных программ на 2022 год, утвержден в сумме 1144146,8 тыс. рублей (в соответствии со сводной бюджетной росписью) или 99,5 % общего объема расходов районного бюджета.

Исполнение бюджета района по программным мероприятиям за 9 месяцев 2022 года составило 835681,9 тыс. рублей, что составляет 71,2 % уточненных годовых бюджетных назначений.

В рамках муниципальных программ района реализуются следующие региональные проекты:

Наименование регионального проекта	Код	Уточненный план на 01.10.2022	Исполнено на 01.10.2022	% исполнения
Национальный проект «Демография»				
Региональный проект «Спорт-норма жизни»	P5	3350,0	3350,0	100,0

Национальный проект «Культура»				
Региональный проект «Культурная среда»	A1	8080,8	8080,8	100,0
Национальный проект «Жилье и городская среда»				
Региональный проект «Чистая вода»	F5	10254,7	6083,1	59,3
Национальный проект «Образование»				
Региональный проект «Успех каждого ребенка»	E2	6124,0	6124,0	100,0
Федеральный проект «Создание условий для обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи» (01) (не в рамках национального проекта «Образование»)				
Региональный проект «Создание условий для обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи»	ZB	87850,9	78587,9	89,5
Государственная программа «Эффективное вовлечение в оборот земель сельскохозяйственного назначения и развитие мелиоративного комплекса Брянской области»				
Региональный проект «Вовлечение в оборот и комплексная мелиорация земель сельскохозяйственного назначения (Брянская область)	ZA	1507,9	0	0

По муниципальной программе «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2022-2024 годы)» кассовое исполнение расходов за 9 месяцев 2022 года составило 120561,8 тыс. рублей, или 64,5% годовых плановых назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является администрация Дятьковского района.

Информация об исполнении расходов за 9 месяцев 2022 года по основным мероприятиям муниципальной программы и подпрограммам представлена в таблице.

Наименование основного мероприятия, подпрограммы	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2022 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2022 года, тыс. рублей	Процент исполнения, %
Создание условий для эффективной деятельности исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района	53725,8	35016,2	65,2
Осуществление мер по улучшению положения отдельных категорий граждан, включая граждан пожилого возраста	8525,5	6142,5	72,1
Создание сети многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, соответствующих установленным требованиям	8083,7	5871,4	72,6
Создание эффективной системы физического воспитания, ориентированной на особенности развития детей и подростков	57015,2	41775,0	73,3

Содействие реформированию жилищно-коммунального хозяйства, создание благоприятных условий проживания граждан	1835,7	0	0
Обеспечение мобилизационной готовности специальных объектов и формирований, выполнение мероприятий по гражданской обороне	439,0	117,2	26,7
Совершенствование системы управления пассажирскими перевозками	3652,8	1524,7	41,7
Реализация мероприятий по поддержке малого и среднего предпринимательства в Дятьковском районе	100,0	0	0
Реализация мероприятий, направленных на повышение социального статуса семьи и укрепление семейных ценностей	270,0	1,4	0,1
Укрепление общественного порядка и общественной безопасности, вовлечение в эту деятельность органов местного самоуправления, общественных формирований и населения	709,5	126,2	17,8
Обеспечение реализации отдельных полномочий Дятьковского района по решению вопросов местного значения сельских поселений	3385,1	2173,3	64,2
Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	4980,5	3590,1	72,1
Защита прав и законных интересов несовершеннолетних, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	29862,4	15927,6	53,3
Предупреждение и ликвидация заразных и иных болезней животных	255,5	0	0
Проведение оздоровительной кампании детей и молодежи	423,3	423,4	100,0
Осуществление государственной поддержки молодых семей в улучшении жилищных условий	4304,5	4304,5	100,0
Обеспечение реализации отдельных государственных полномочий Брянской области, включая переданные на региональный уровень полномочия	157,0	125,6	80,0
Создание условий успешной социализации и эффективной самореализации молодежи	50,5	29,2	57,8
Обеспечение реализации части полномочий городских поселений по решению вопросов местного значения	150,2	42,0	28,0
Обеспечение эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом Дятьковского района (в том числе земельного участками), рационального его использования,	286,0	0	0

распоряжения			
Приведение в нормативное состояние и оборудование системами обеспечения безопасности объектов транспортной инфраструктуры автомобильного транспорта	5005,0	21,5	0,4
Региональный проект «Спорт – норма жизни (Брянская область)»	3350,0	3350,0	100,0
Подпрограмма "Устойчивое развитие сельских территорий Дятьковского района (2022-2022 годы)", в том числе:	500,0	0	0
Обеспечение эффективной деятельности органов местного самоуправления в сфере развития сельского хозяйства	500,0	0	0

Исполнение расходов по основным мероприятиям муниципальной программы составило от 0,1 % до 100,0 процентов. За 9 месяцев 2022 года не осуществлялись расходы по 5 мероприятиям.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2022-2024 годы)» является финансовое управление администрации Дятьковского района. Кассовые расходы на муниципальную программу за 9 месяцев 2022 года составили 12429,9 тыс. рублей, или 61,5% годовых плановых назначений.

Информация об исполнении расходов за 9 месяцев 2022 года по основным мероприятиям муниципальной программы представлена в таблице.

Наименование основного мероприятия, подпрограммы	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2022 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2022 года, тыс. рублей	Процент исполнения, %
Обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Дятьковского района путем проведения сбалансированной финансовой политики	14281,2	7702,8	53,9
Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами	5920,9	4727,1	79,8

По муниципальной программе «Чистая вода» на 2019-2024 годы расходы произведены в сумме 6083,1 тыс. рублей при годовых плановых назначениях 10254,7 тыс. рублей (59,3 %). Средства предусмотрены на реализацию мероприятия «Строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения» по региональному проекту «Чистая вода» в рамках национального проекта «Экология».

Ответственным исполнителем муниципальной программы является администрация Дятьковского района.

Кассовое исполнение расходов за 9 месяцев 2022 года по муниципальной программе «Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2022-2024 годы)» составило 7694,2 тыс. рублей, или 34,8 % годовых плановых назначений.

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

Информация об исполнении расходов за 9 месяцев 2022 года по основным мероприятиям муниципальной программы представлена в таблице.

Наименование основного мероприятия, подпрограммы	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2022 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2022 года, тыс. рублей	Процент исполнения, %
Обеспечение эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом Дятьковского района (в том числе земельными участками), рационального его использования, распоряжения	12340,0	5481,1	44,4
Обеспечение реализации части полномочий городских поселений по решению вопросов местного значения	8287,0	2213,1	26,7
Региональный проект «Вовлечение в оборот и комплексная мелиорация земель сельскохозяйственного назначения (Брянская область)	1507,9	0	0

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Развитие культуры Дятьковского района (2022-2024 годы)» является отдел культуры администрации Дятьковского района.

Кассовые расходы на муниципальную программу за 9 месяцев 2022 года составили 100295,5 тыс. рублей, или 73,3 % годовых плановых назначений.

Информация об исполнении расходов за 9 месяцев 2022 года по основным мероприятиям муниципальной программы представлена в таблице.

Наименование основного мероприятия, подпрограммы	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2022 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2022 года, тыс. рублей	Процент исполнения, %
Создание условий для участия граждан в культурной жизни	3439,8	2180,9	63,4
Обеспечение свободы творчества и прав граждан на участие в культурной жизни	72415,1	51265,8	70,8
Повышение доступности и качества предоставления дополнительного образования детей	50690,8	37734,6	74,4
Реализация мер государственной поддержки работников культуры	380,4	235,3	50,2
Поддержка отрасли культура	256,7	256,7	100,0
Обеспечение реализации части полномочий городских поселений по решению вопросов местного значения	1500,0	541,4	36,1
Региональный проект «Культурная среда»	8080,8	8080,8	100,0

Исполнение расходов по основным мероприятиям муниципальной программы составило от 36,1 % до 100,0 процентов.

В отчетном периоде по муниципальной программе произведены расходы на мероприятие «Государственная поддержка отрасли культуры» по региональному проекту «Культурная среда» в рамках национального проекта «Культура» и направлены на проведение капитального ремонта МБУ ДО «Дятьковская детская хореографическая школа».

Кассовое исполнение расходов за 9 месяцев 2022 года по муниципальной программе «Развитие образования Дятьковского района (2022-2024 годы)» составило 588617,5 тыс. рублей, или 73,8 % годовых плановых назначений.

Отдел образования администрации Дятьковского района является ответственным исполнителем муниципальной программы.

Информация об исполнении расходов за 9 месяцев 2022 года по основным мероприятиям муниципальной программы и подпрограммам представлена в таблице.

Наименование основного мероприятия, подпрограммы	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2022 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2022 года, тыс. рублей	Процент исполнения, %
Реализация государственной политики в сфере образования на территории Дятьковского района	468635,4	324212,5	69,2
Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего образования, дополнительного образования детей	223297,0	170088,1	76,2
Создание условий успешной социализации и эффективной самореализации молодежи	232,8	190,8	82,0
Реализация мер государственной поддержки работников образования	5163,6	3395,3	65,8
Проведение оздоровительной кампании детей и молодежи	5966,8	5966,8	100,0
Региональный проект «Успех каждого ребенка (Брянская область)»	6124,0	6124,0	100,0
Региональный проект «Создание условий для обучения, отдыха и оздоровления детей, и молодежи»	87851,0	78587,9	89,5
Подпрограмма "Повышение безопасности дорожного движения в Дятьковском районе (2022-2022 годы)", в том числе:	300,0	52,1	17,4
Повышение безопасности дорожного движения	300,0	52,1	17,4

Исполнение расходов по основным мероприятиям муниципальной программы составило от 17,4 % до 100,0 процентов.

В рамках **непрограммной деятельности** бюджета муниципального района за 9 месяцев 2022 года расходы исполнены в сумме 4142,9 тыс. рублей, или 61,1 % годовых плановых назначений, в том числе главными распорядителями средств бюджета района:

Дятьковский районный Совет народных депутатов – 985,3 тыс. рублей, или 71,3 % годового объема плановых назначений;

Администрация Дятьковского района – 1189,8 тыс. рублей, или 100,0 % плановых назначений;

Финансовое управление администрации Дятьковского района – 261,8 тыс. рублей, или 15,3 % плановых назначений;

Комитет по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района – 48,5 тыс. рублей, или 100,0 % годового плана;

Отдел культуры администрации Дятьковского района – 15,7 тыс. рублей, или 100,0 % годового объема плановых назначений;

Отдел образования администрации Дятьковского района – 15,7 тыс. рублей, или 100,0 % годового объема плановых назначений;

Контрольно-счетная палата Дятьковского района - исполнены расходы на сумму 1626,1 тыс. рублей или 67,1 % уточненного годового плана.

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

Согласно отчету об исполнении перечня объектов бюджетных инвестиций муниципальной собственности на 2022 год капитальные вложения в объекты муниципальной собственности за 9 месяцев текущего года произведены на общую сумму 12313,5 тыс. рублей, или 44,0 % годового плана, а именно:

Реконструкция системы водоснабжения в д.Чернятичи Дятьковского района – 6083,1 тыс. рублей, или 59,3 % годовых плановых назначений;

Предоставление жилых помещений детям сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – 6230,4 тыс. рублей, или 38,9 % годового плана.

Бюджетом района предусмотрены также плановые назначения по капитальным вложениям в объекты муниципальной собственности на 2022 год:

Строительство сетей водоснабжения в д.Чернятичи Дятьковского района (разработка ПСД, экспертиза и строительный контроль) в сумме 1165,7 тыс. рублей;

Разработка ПСД на реконструкцию системы водоснабжения – 500,0 тыс. рублей;

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

Решением о бюджете от 21.12.2021 № 6-168 первоначально бюджет района на 2022 год был утвержден без дефицита.

По состоянию на 1 октября 2021 года сводной бюджетной росписью районного бюджета источники внутреннего финансирования дефицита бюджета утверждены в сумме (-)13669,4 тыс. рублей. В соответствии с представленным администрацией Дятьковского района отчетом об исполнении бюджета Дятьковского района за 9 месяцев 2022 года, бюджет района исполнен с профицитом в сумме 14975,7 тыс. рублей.

В отчетном периоде осуществлено привлечение бюджетных кредитов в сумме 24 000 тыс. рублей.

Погашение кредитов от кредитных организаций за 9 месяцев 2022 года составило 24000,0 тыс. рублей.

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета составило (+)14975,7 тыс. рублей.

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

6. Анализ состояния муниципального долга Дятьковского района

Решением о бюджете от 21.12.2021 № 6-168 предельный объем муниципального долга Дятьковского района на 2022 год утвержден в сумме 24000,0 тыс. рублей.

В отчетном периоде осуществлено привлечение бюджетных кредитов из областного бюджета в сумме 24 000 тыс. рублей на основании соглашения «О предоставлении бюджету Дятьковского муниципального района Брянской области из областного бюджета бюджетного кредита для погашения долговых обязательств муниципального образования в виде обязательств по кредитам, полученным муниципальным образованием от кредитных организаций» от 07.07.2022г. № 6.

Погашение кредитов за 9 месяцев 2022 года составило 24 000,0 рублей Банк «Йошкар-Ола» (ПАО) по кредитному договору № 036.ю/21 от 06.04.2021 год.

Согласно представленному администрацией Дятьковского района отчету об исполнении бюджета района за 9 месяцев 2022 года, муниципальный долг на 1 октября 2022 года составляет 24 000 тыс. рублей.

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

Расходы на обслуживание муниципального долга исполнены в объеме 339,9 тыс. рублей, что составляет 12,6 % утвержденных годовых назначений. Расходы произведены на уплату процентов за пользование кредитами кредитных организаций. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы снизились на 73,0 % в связи с ненаступлением срока исполнения обязательств по бюджетному кредиту по состоянию на 01 октября 2022 года.

7. Анализ использования резервного фонда администрации Дятьковского района

Решением о бюджете от 08.12.2021 № 6-100 на 2022 год расходы на формирование резервного фонда администрации Дятьковского района предусмотрены в размере 1500,0 тыс. рублей. Уточненные средства бюджета, предусмотренных на формирование резервного фонда, составляют 1446,3 тыс. рублей.

Расходы за 9 месяцев 2022 года составили 20,0 тыс. рублей, которые, согласно отчету об использовании средств резервного фонда, направлены на оказание единовременной материальной помощи гражданам, пострадавшим от пожара.

8. Выводы

1. По итогам 9 месяцев 2022 года бюджет района исполнен по доходам 854800,6 тыс. рублей, или 73,3 % к прогнозным показателям, по расходам – 839824,9 тыс. рублей, или 71,1 % к утвержденным расходам и годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с профицитом в сумме 14975,7 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2022 года налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 227772,2 тыс. рублей или 79,4 % к годовому прогнозу поступлений.

Кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 627028,4 тыс. рублей, или 71,2 % утвержденных годовых назначений.

В структуре доходов бюджета района удельный вес собственных доходов составил 26,6 %, что на 3,6 процентных пункта ниже уровня аналогичного периода прошлого года. На долю безвозмездных поступлений приходится 73,4 процента.

2. Исполнение расходов бюджета района за 9 месяцев 2022 года составило 839824,9 тыс. рублей, что составило 71,1 % объема уточненного годового плана. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено увеличение на 30,4 процента.

Исполнение расходов бюджета района за 9 месяцев 2022 года осуществлялось по всем разделам бюджетной классификации. На направление «Образование» приходится 75,2% расходов бюджета района или 631400,2 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета Дятьковского района за 9 месяцев 2022 года по ведомственной структуре осуществлялось 7 главными распорядителями средств бюджета района. Анализ показал, что 97,3 % всех расходов бюджета района исполнены 3 главными распорядителями: отдел образования администрации Дятьковского района, администрация Дятьковского района, отдел по культуре и делам молодежи администрации Дятьковского района.

Исполнение бюджета района по программным мероприятиям за 9 месяцев 2022 года составило 835681,9 тыс. рублей, что составляет 71,2 % уточненных годовых бюджетных назначений. В рамках непрограммной деятельности бюджета муниципального района за 9 месяцев 2022 года расходы исполнены в сумме 4142,9 тыс. рублей, или 61,1 % годовых плановых назначений.

Исполнение по капитальным вложениям в объекты муниципальной собственности за 9 месяцев 2022 года составило в общей сумме 12313,5 тыс. рублей, или 44,0 % годового плана.

3. Исполнен бюджет района за 9 месяцев 2022 года с профицитом в сумме 14975,7 тыс. рублей. Исполнение бюджета соответствует принципу сбалансированности бюджета, установленному статьей 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. Муниципальный долг на 1 октября 2022 года составляет 24 000 тыс. рублей.

6. Расходы на обслуживание муниципального долга за 9 месяцев 2022 года исполнены в объеме 339,9 тыс. рублей, что составляет 12,6 % утвержденных годовых назначений. Расходы произведены на уплату процентов за пользование кредитами кредитных организаций.

7. Размер резервного фонда администрации Дятьковского района на 2022 год установлен в сумме 1446,3 тыс. рублей. Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда за 9 месяцев 2022 года по распоряжениям администрации района выделено 20,0 тыс. рублей на оказание единовременной материальной помощи гражданам, пострадавшим от пожара.

9. Предложения

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

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

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

9.2.2. Главным распорядителям средств бюджета муниципального района принять меры:

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

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

Председатель Контрольно-счетной палаты
Дятьковского района



Н.Б. Булаева