

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**Контрольно-счетной палаты Дятьковского района**  
**на отчет об исполнении бюджета Дятьковского городского поселения**  
**за 9 месяцев 2023 года**

№ 77

от 12 декабря 2023 года

г. Дятьково

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Дятьковского района на отчет об исполнении бюджета Дятьковского городского поселения за 9 месяцев 2023 года (далее – Заключение Контрольно-счетной палаты) подготовлено в соответствии со статьей 264.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Дятьковского района», Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, пунктом 1.2.7. Плана работы Контрольно-счетной палаты Дятьковского района на 2023 год.

Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета поселения в 2023 году, отчетности об исполнении бюджета Дятьковского городского поселения за 9 месяцев 2023 года.

Отчет об исполнении бюджета Дятьковского городского поселения за 9 месяцев 2023 года утвержден постановлением Администрации Дятьковского района от 26.10.2023 № 1170 и представлен в Контрольно-счетную палату Дятьковского района в срок, установленный пунктом 19 решения Дятьковского городского Совета народных депутатов от 23.12.2022 № 4-145 «О бюджете Дятьковского городского поселения Дятьковского района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

По итогам 9 месяцев 2023 года бюджет поселения исполнен по доходам 132 332,8 тыс. рублей, или 59,9% к прогнозным показателям, по расходам – 142 510,7 тыс. рублей, или 65,4 % к утвержденным расходам и годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с дефицитом в сумме 10 177,9 тыс. рублей.

**2. Общая характеристика бюджета**

Решением о бюджете поселения на 2023 год первоначально утверждены доходы в сумме 174013,9 тыс. рублей, расходы в сумме 174013,9 тыс. рублей, сбалансированным, без дефицита бюджета.

В отчетном периоде в бюджет поселения внесены изменения решениями Дятьковского городского Совета народных депутатов и сводной бюджетной росписью, что повлекло изменение параметров бюджета поселения на 2023 год: уточненный план по доходам составил 220 978,2 тыс. рублей, по расходам 217 751,1 тыс. рублей, дефицит бюджета – 2 915,4 тыс. рублей.

**3. Анализ исполнения доходов бюджета поселения**

За 9 месяцев 2023 года доходы бюджета поселения составили 132 332,8 тыс. рублей, или 59,9 % к уточненным годовым назначениям.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы поступили в меньшем объеме на 414,3 тыс. рублей, или на 0,3 процента. Снижение доходной части связано с уменьшением собственных доходов в отчетном периоде 2023 года на 101,1 тыс. рублей или на 0,2 %, безвозмездных поступлений на 313,2 тыс. рублей или на 0,4 процента.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 50652,7 тыс. рублей, или 53,4 % к годовому прогнозу поступлений.

В структуре доходов бюджета поселения удельный вес собственных доходов составил 38,3 %, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 0,1 процентных пунктов.

**3.1. Налоговые доходы**

В отчетном периоде 2023 года в структуре собственных доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 85,6 процента. В абсолютном выражении поступления в

бюджет поселения составили 43385,1 тыс. рублей или 50,0 % утвержденного годового прогноза. К соответствующему периоду 2022 года темп роста поступлений составил 97,7 процента. Основными налогами, которые сформировали доходную часть бюджета за 9 месяцев 2023 года, являются налог на доходы физических лиц и земельный налог, на долю которых приходится 62,1 % и 13,9 % поступивших собственных доходов соответственно.

**Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)** поступил в бюджет поселения в сумме 31472,8 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 76,2 процента. К соответствующему периоду 2022 года поступления увеличились на 4523,2 тыс. рублей, или на 16,8 процента.

**Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ (на нефтепродукты)** за 9 месяцев 2023 года исполнены на 84,2 % годового плана, в структуре собственных доходов их доля составляет 8,9 процентов. В целом поступления акцизов составили 4518,4 тыс. рублей. По сравнению с уровнем 9 месяцев 2022 года сложилось снижение акцизных платежей на 1,5 % или 70,0 тыс. рублей.

Поступление **от налога на имущество физических лиц** за 9 месяцев 2023 года сложилось в сумме 345,1 тыс. рублей или 1,8 % годового плана. Удельный вес в общем объеме собственных доходов составил 0,7 процента. К соответствующему периоду 2022 года поступления уменьшились на 722,9 тыс. рублей, или на 67,7 процента.

**Земельный налог** за 9 месяцев 2023 года поступил в сумме 7048,8 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 32,8 процентов. На долю земельного налога приходится 13,9 % поступивших собственных доходов. К соответствующему периоду 2022 года поступления уменьшились на 4730,5 тыс. рублей, или на 40,2 процентов.

### **3.2. Неналоговые доходы**

Сумма поступивших за 9 месяцев 2023 года неналоговых доходов составила 7267,6 тыс. рублей или 91,3 % уточненного годового плана и на 14,1 % больше объема поступлений неналоговых доходов в соответствующем периоде 2022 года.

Наибольший удельный вес в объеме собственных доходов занимают **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** – 9,5 процента. Поступления составили 4805,4 тыс. рублей или 69,9 % годовых плановых назначений. К соответствующему уровню прошлого года поступления увеличились на 5,1 % или на 234,8 тыс. рублей.

**Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов** за 9 месяцев 2023 года составили 2036,2 тыс. рублей, или в 3,6 раза больше уточненного годового плана. К соответствующему уровню прошлого года поступления больше на 62,4 % или 782,5 тыс. рублей.

**Поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба** составили 10,4 тыс. рублей. Поступления являются внеплановыми. Темп роста к уровню 2022 года составил 75,4 процента.

**Прочие неналоговые доходы** составили 415,6 тыс. рублей, или 78,3 % годового плана. Темп роста к уровню 2022 года составил 78,4 процента.

### **3.3. Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2023 года безвозмездные поступления в бюджет поселения поступили в сумме 30203,8 тыс. рублей, или 23,9 % уточненного плана, по сравнению с 9 месяцами прошлого года поступления уменьшились на 10736,4 тыс. рублей или на 26,2 процента.

В отчетном периоде 2023 года поступили **субсидии** бюджетам бюджетной системы (межбюджетные субсидии) в сумме 79858,0 тыс. рублей или 64,2 %, в том числе:

субсидии бюджетам на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов – 67577,4 тыс. рублей или 61,6 % годового плана;

субсидии бюджетам на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, связанных с реализацией федеральной целевой программы «Увековечивание памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы» - 117,7 тыс. рублей или 97,6% годового плана;

субсидии бюджетам на реализацию программ формирования современной городской среды – 11543,5 тыс. рублей, или 98,3 % годовых назначений;

прочие субсидии – 619,4 тыс. рублей, или 21,3 % годовых назначений.

**Субвенции** бюджетам городских поселений на осуществление первичного воинского учета поступили в сумме 1293,3 тыс. рублей, или 75,0 % годовых назначений.

В отчетном периоде поступили прочие безвозмездные поступления (средства заинтересованных лиц для оплаты работ по благоустройству дворовых территорий по муниципальной программе «Формирование комфортной городской среды») – 57,4 тыс. рублей.

#### 4. Анализ исполнения расходов бюджета поселения

План по расходам на 2023 год увеличен на 43737,2 тыс. рублей и составил в соответствии с уточненной бюджетной росписью 217751,1 тыс. рублей.

Расходы бюджета поселения за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 142510,7 тыс. рублей, или 65,4% к уточненным годовым назначениям. Темп роста к аналогичному периоду 2022 года составил 97,2 процента.

Исполнение бюджета поселения по расходам осуществляет главный распорядитель средств бюджета Дятьковского городского поселения - 911 Администрация Дятьковского района по 10 разделам классификации расходов бюджетов.

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

тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденный план на 2023 год	Уточненный план на 2023 год	Исполнено за 9 месяцев 2023 года	% исполнения к годов. плану	Удельный вес раздела в общем объеме расходов	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2022 года	Темп роста 2023г/2022г
<b>Общегосударственные вопросы (01 00)</b>	<b>2305,8</b>	<b>2542,5</b>	<b>542,0</b>	<b>21,3</b>	<b>0,4</b>	<b>1188,3</b>	<b>45,6</b>
<i>Резервные фонды (01 11)</i>	1000,0	980,0	0	-	-	0	-
<i>Другие общегосударственные вопросы (0113)</i>	1305,8	1562,5	542,0	34,7	-	1188,3	45,6
<b>Национальная оборона (02 00)</b>	<b>1724,4</b>	<b>1724,4</b>	<b>1293,3</b>	<b>75,0</b>	<b>0,9</b>	<b>986,6</b>	<b>131,1</b>
<i>Мобилизационная и вневойсковая подготовка 0203</i>	1724,4	1724,4	1293,3	75,0	-	986,6	131,1
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03 00)</b>	<b>232,1</b>	<b>232,1</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>92,7</b>	<b>-</b>
<i>Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность (03 10)</i>	100,0	100,0	0	-	-	0	-
<i>Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности (03 14)</i>	132,1	132,1	0	-	-	92,7	-
<b>Национальная экономика (04 00)</b>	<b>85907,9</b>	<b>124083,5</b>	<b>81004,5</b>	<b>65,3</b>	<b>56,8</b>	<b>62132,7</b>	<b>130,4</b>
<i>Водное хозяйство (04 06)</i>	1892,7	1892,7	163,1	8,6	-	167,0	97,7
<i>Транспорт (04 08)</i>	3972,5	3867,9	1755,7	45,4	-	1903,0	92,3
<i>Дорожное Хозяйство (0409)</i>	78594,6	116874,9	78806,2	67,4	-	60047,8	131,2

<i>Другие вопросы в области национальной экономики (0412)</i>	1448,0	1448,0	279,5	19,3	-	14,9	<i>в 18,8 раза</i>
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство (05 00)</b>	<b>80812,3</b>	<b>85785,4</b>	<b>58313,0</b>	<b>68,0</b>	<b>40,9</b>	<b>50515,5</b>	<b>115,4</b>
<i>Жилищное хозяйство (05 01)</i>	5944,0	5944,0	911,0	15,3	-	1419,0	64,2
<i>Коммунальное хозяйство (0502)</i>	8960,8	9960,8	3623,3	36,4	-	2946,7	123,0
<i>Благоустройство (05 03)</i>	64907,6	68011,3	52909,3	77,8	-	45851,2	115,4
<i>Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства (05 05)</i>	1000,0	1869,4	869,4	46,5	-	298,6	<i>в 2,9 раза</i>
<b>Охрана окружающей среды (06 00)</b>	<b>0</b>	<b>481,9</b>	<b>72,6</b>	<b>15,1</b>	<b>0,1</b>	<b>0</b>	-
<i>Охрана окружающей среды (06 05)</i>	0	481,9	72,6	15,1	0,1	0	-
<b>Образование (07 00)</b>	<b>251,0</b>	<b>251,0</b>	<b>36,6</b>	<b>14,6</b>	-	<b>150,0</b>	<b>24,4</b>
<i>Молодежная политика и оздоровление детей (0707)</i>	251,0	251,0	36,6	14,6	-	150,0	24,4
<b>Культура, кинематография(0800)</b>	<b>1000,0</b>	<b>1000,0</b>	<b>358,2</b>	<b>35,8</b>	<b>0,3</b>	<b>538,6</b>	<b>66,5</b>
<i>Культура (08 01)</i>	1000,0	1000,0	358,2	35,8	-	538,6	66,5
<b>Социальная политика (10 00)</b>	<b>749,5</b>	<b>769,5</b>	<b>562,7</b>	<b>73,1</b>	<b>0,4</b>	<b>566,2</b>	<b>99,4</b>
<i>Пенсионное обеспечение (10 01)</i>	653,5	653,5	482,7	73,9	-	464,2	104,0
<i>Социальное обеспечение населения (10 03)</i>	96,0	96,0	60,0	62,5	-	72,0	83,3
<i>Другие вопросы в области социальной политики (10 06)</i>	0	20,0	20,0	100,0	-	30,0	66,7
<b>Физическая культура и спорт (1100)</b>	<b>1030,0</b>	<b>880,0</b>	<b>327,6</b>	<b>37,2</b>	<b>0,2</b>	<b>30449,2</b>	<b>1,1</b>
<i>Массовый спорт (11 02)</i>	1030,0	880,0	327,6	37,2	0,2	30449,2	1,1
<b>Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (14 00)</b>	<b>800,0</b>	<b>800,0</b>	<b>0</b>	-	-	<b>0</b>	-
<i>Прочие межбюджетные трансферты общего характера(14 03)</i>	800,0	800,0	0	-	-	0	-
<b>ИТОГО РАСХОДОВ</b>	<b>174013,9</b>	<b>217751,1</b>	<b>142510,7</b>	<b>65,4</b>	<b>100,0</b>	<b>146619,8</b>	<b>97,2</b>

Отсутствует исполнение в за 9 месяцев 2023 года по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Минимальный показатель исполнения расходов отмечен по разделу по разделу 07 «Образование», исполнено 36,6 тыс. рублей при годовом плане – 251,0 тыс. рублей, что соответствует 14,6 процента.

Максимальный процент исполнения расходов – 75,0 % отмечен по разделу 02 «Национальная оборона».

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

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** за 9 месяцев 2023 года исполнение расходов составило 542,0 тыс. рублей, или 21,3 % утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,4 процента. Расходы произведены по подразделу 01 13 «Другие общегосударственные расходы». К соответствующему периоду 2022 года расходы составляют 45,6 процента. Основные расходы в сумме 325,9 тыс. рублей произведены на реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения

поселений в соответствии с заключенными соглашениями по оценке имущества и земельных участков, признанию прав и регулированию отношений муниципальной собственности.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета поселения за 9 месяцев 2023 года составили 1293,3 тыс. рублей, или 75,0 % объема расходов, предусмотренных на финансирование расходов по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (подраздел 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»). Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета поселения составил 0,9 процента. К аналогичному периоду 2022 года расходы увеличились на 31,1 процентов.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы бюджета в 9 месяцев 2023 года не производились. Расходы запланированы по подразделу 03 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» в сумме 100,0 тыс. рублей, по подразделу 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» на водохозяйственные и водоохранные мероприятия в сумме 132,1 тыс. рублей.

По разделу **04 «Национальная экономика»** расходы исполнены в объеме 81004,5 тыс. рублей, что соответствует 65,3 % утвержденных объемов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 56,8 процента. В целом по разделу отмечено увеличение объема расходов к аналогичному периоду 2022 года на 30,4 процентов. Наибольший удельный вес в общей структуре раздела занимают расходы по подразделам 04 09 «Дорожное хозяйство» в сумме 78806,2 тыс. рублей. Расходы по подразделу 04 06 «Водное хозяйство» составили 163,1 тыс. рублей, по подразделу 04 08 «Транспорт» - 1755,7 тыс. рублей, по подразделу 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 279,5 тыс. рублей.

К аналогичному периоду 2022 года расходы составили 115,4 процента. По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» расходы произведены в сумме 911,0 тыс. рублей, по подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» - 3623,3 тыс. рублей, по подразделу 05 03 «Благоустройство» - 52909,3 тыс. рублей, по подразделу 05 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - 869,4 тыс. рублей.

По разделу **06 «Охрана окружающей среды»** расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года составили 72,6 тыс. рублей, или 15,1 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. Доля расходов раздела в общей структуре расходов составила 0,1 процентов. В 2022 году расходу по указанному разделу не производились.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета поселения за 9 месяцев 2023 года расходы произведены в сумме 36,6 тыс. рублей или 14,6 % годового плана, по подразделу 07 07 «Молодежная политика».

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2023 год расходы бюджета утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 1000,0 тыс. рублей. Исполнение расходов за 9 месяцев составило 358,2 тыс. рублей, или 35,8 % по подразделу 08 01 «Культура». В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 0,3 %, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы составили 66,5 процента.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 562,7 тыс. рублей, или 73,1 % утвержденных бюджетных ассигнований. По подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение» расходы составили 482,7 тыс. рублей, по подразделу 10 03 «Социальное обеспечение населения» - 60,0 тыс. рублей (социальные выплаты почетным гражданам МО), 10 03 «Другие вопросы в области социальной политики» - 20,0 тыс. рублей или 100 % уточненного плана. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,2 процента. Расходы меньше расходов произведенных за 9 месяцев 2022 года на 0,6 процента.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 327,6 тыс. рублей, или 37,2 % утвержденных бюджетных ассигнований.

Расходы произведены по подразделу 11 02 «Массовый спорт» на мероприятия по развитию физической культуры и спорта. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов составил 0,2 процента. К аналогичному периоду 2022 года темп роста расходов составил 1,1 процента.

По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» за 9 месяцев 2023 года бюджетные расходы не производились.

#### 4.1. В разрезе муниципальных программ

Исполнение бюджета поселения осуществляется в рамках 2 муниципальных программ, ответственным исполнителем которых является администрация Дятьковского района:

- «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа муниципального образования «город Дятьково» (2023-2025 годы)» (МП 07);
- «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Дятьково» (2018-2025)» МП 08).

Общий объем финансирования, предусмотренный на реализацию муниципальных программ, утвержден в сумме 216751,1 тыс. рублей (уточненный план) или 99,6 % общего объема расходов бюджета поселения.

По итогам 9 месяцев 2023 года, исполнение расходов бюджета по муниципальным программам составило 142490,7 тыс. рублей или 65,7 % уточненных годовых бюджетных назначений:

- МП «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа муниципального образования «город Дятьково» (2023-2025 годы)» - исполнены расходы на сумму 130787,2 тыс. рублей или 63,9 %;

- МП «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Дятьково» (2018-2025)» - исполнены расходы на сумму 11703,5 тыс. рублей или 98,2 процента.

Информация об исполнении расходов за 9 месяцев 2023 года по мероприятиям муниципальной программы «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа муниципального образования «город Дятьково» (2023-2025 годы)» представлена в таблице.

Наименование основного мероприятия, подпрограммы	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года, тыс. рублей	Процент исполнения, %
Осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организация деятельности административных комиссий и определение перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях	0,2	0	-
Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	1724,4	1293,3	75,0
Информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления	150,0	84,0	56,0
Оценка имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности	91,0	70,0	76,9

Мероприятия по землеустройству и землепользованию	59,6	35,4	59,3
Организация и осуществление мероприятий по территориальной обороне и гражданской обороне, защите населения и территории муниципального образования от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера	100,0	0	-
Членские взносы некоммерческим организациям	12,0	12,0	100,0
Обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасного движения по ним	9460,1	8771,0	92,7
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	3967,9	1755,7	45,4
Повышение безопасности дорожного движения	924,1	842,9	91,2
Организация и обеспечение освещения улиц	16272,5	9587,4	58,9
Озеленение территории	6128,7	5091,5	83,1
Организация и содержание мест захоронения (кладбищ)	500,0	119,7	23,9
Мероприятия по благоустройству	28974,2	25561,2	88,2
Мероприятия в сфере коммунального хозяйства	7097,5	1863,4	26,3
Мероприятия по обеспечению населения бытовыми услугами	3232,6	2374,9	73,5
Мероприятия по формированию современной городской среды	920,0	35,5	3,9
Мероприятия по развитию физической культуры и спорта	880,0	327,6	37,2
Выплата муниципальных пенсий (доплат к государственным пенсиям)	653,5	482,7	73,9
Социальные выплаты лицам, удостоенным звания почетного гражданина муниципального образования	96,0	60,0	62,5
Инициативное бюджетирование	174,6	14,6	8,4
Мероприятия в сфере охраны окружающей среды	481,9	72,6	15,1
Водохозяйственные и водоохранные мероприятия	432,1	0	-
Содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений	1592,7	163,1	10,2
Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления внешнего муниципального финансового контроля	0,4	0	-

Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления внутреннего муниципального финансового контроля	0,4	0	-
Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселений услугами организаций культуры	1000,0	258,2	35,8
Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по организации и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении	251,0	36,6	14,6
Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по оценке имущества и земельных участков, признанию прав и регулированию отношений муниципальной собственности	2523,0	605,5	24,0
Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по обеспечению проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организации строительства и содержания муниципального жилищного фонда, созданию условий для жилищного строительства, осуществлению муниципального жилищного контроля, а также иных полномочий органов местного самоуправления в соответствии с жилищным законодательством	5944,0	911,1	15,3
Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в сфере электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом	500,0	254,3	50,9
Реализация федеральной целевой программы «Увековечивание памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы»	126,9	123,9	97,6
Приобретение специализированной техники для предприятий жилищно-коммунального комплекса	1000,0	0	-
Реализация инициативных проектов	689,0	686,6	99,7
Реализация инициативных проектов	2481,7	0	-
Обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним	59220,2	23074,8	39,0
Финансовое обеспечение дорожной деятельности	47270,4	46117,6	97,6



Исполнение расходов по мероприятиям муниципальной программы составило от 14,6 % до 100 процентов. Из 36 мероприятий по 7 мероприятиям исполнение отсутствует.

В рамках муниципальных программ поселения реализуются следующие региональные проекты:

Наименование регионального проекта	Код	Уточненный план на 01.10.2023	Исполнено на 01.10.2023	% исполнения
<b>Национальный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги»</b>				
Региональный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги»	R1	47270,4	46117,6	97,6
<b>Национальный проект «Жилье и городская среда»</b>				
Региональный проект «Формирование комфортной городской среды»	F2	11918,3	11703,5	98,2

Расходы по **непрограммной деятельности** бюджета поселения по состоянию на 01.10.2023 года составили 20,0 тыс. рублей, при плановых назначениях в сумме 980,0 тыс. рублей.

Средства муниципального дорожного фонда Дятьковского городского поселения на 2023 год по состоянию на 01.10.2023 года составляют 116874,9 тыс. рублей. Исполнение за 9 месяцев 2023 года – 78806,2 тыс. рублей, или 67,4 процента.

К отчету об исполнении бюджета поселения за 9 месяцев 2023 года представлена информация об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Дятьковского городского поселения по состоянию на 1 октября 2023 года.

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

Согласно отчету об исполнении перечня объектов бюджетных инвестиций муниципальной собственности бюджета Дятьковского городского поселения по состоянию на 01.10.2023 года на 2023 год запланированы капитальные вложения в общей сумме 6497,5 тыс. рублей. За отчетный период исполнены расходы по бюджетным инвестициям в сумме 869,4 тыс. рублей, или 13,4 процента.

Информация об исполнении расходов на 01.10.2023 года по бюджетным инвестициям, предусмотренным на объекты капитального строительства представлена в таблице.

тыс. рублей

Наименование объектов/мероприятий	РзПр	Уточненный план на 01.10.2023	Исполнено на 01.10.2023	% исполнения
Мероприятия в сфере коммунального хозяйства	0502	5228,1	0	-
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	869,4	869,4	100,0
Мероприятия по развитию физической культуры и спорта	1102	400,0	0	-
<b>Итого:</b>		<b>6497,5</b>	<b>869,4</b>	<b>13,4</b>

#### **4.2. Анализ использования средств резервного фонда**

Решением о бюджете на 2023 год установлены расходы на формирование резервного фонда в размере 1000,0 тыс. рублей. По состоянию на 1 октября 2023 года плановые назначения составили 980,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об использовании средств резервного фонда расходы за 9 месяцев 2023 года произведены в сумме 20,0 тыс. рублей на оказание единовременной материальной помощи жителю г. Дятьково, пострадавшему в результате пожара дома.

#### **5. Анализ дефицита (профицита) бюджета поселения**

В результате внесенных изменений в бюджет поселения по состоянию на 1 октября 2023 года дефицит бюджета составил 2915,4 тыс. рублей. Фактическое исполнение – дефицит в сумме 10177,9 тыс. рублей.

#### **6. Анализ состояния муниципального долга**

Согласно пояснительной записке по состоянию на 01.10.2023 года муниципальный долг отсутствует.

Бюджетные кредиты и муниципальные гарантии за 9 месяцев 2023 года не предоставлялись.

#### **7. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

По состоянию на 01.10.2023 года дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Остаток денежных средств по состоянию на 01.10.2023 года составляет 2208,1 тыс. рублей.

#### **8. Выводы:**

1. По итогам 9 месяцев 2023 года бюджет поселения исполнен по доходам 132 332,8 тыс. рублей, или 59,9% к прогнозным показателям, по расходам – 142 510,7 тыс. рублей, или 65,4 % к утвержденным расходам и годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с дефицитом в сумме 10 177,9 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы поступили в меньшем объеме на 414,3 тыс. рублей, или на 0,3 процента. Снижение доходной части связано с уменьшением собственных доходов в отчетном периоде 2023 года на 101,1 тыс. рублей или на 0,2 %, безвозмездных поступлений на 313,2 тыс. рублей или на 0,4 процента.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 50652,7 тыс. рублей, или 53,4 % к годовому прогнозу поступлений. В структуре доходов бюджета поселения удельный вес собственных доходов составил 38,3 %, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 0,1 процентных пунктов.

2. Расходы бюджета поселения за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 142510,7 тыс. рублей, или 65,4% к уточненным годовым назначениям. Темп роста к аналогичному периоду 2022 года составил 97,2 процента.

Минимальный показатель исполнения расходов отмечен по разделу по разделу 07 «Образование», исполнено 36,6 тыс. рублей при годовом плане – 251,0 тыс. рублей, что соответствует 14,6 процента.

Максимальный процент исполнения расходов – 75,0 % отмечен по разделу 02 «Национальная оборона».

Исполнение бюджета поселения осуществляется в рамках 2 муниципальных программ, ответственным исполнителем которых является администрация Дятьковского района: «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа муниципального образования «город Дятьково» (2023-2025 годы)» (МП 07); «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Дятьково» (2018-2025)» МП 08).

Расходы по непрограммной деятельности бюджета поселения по состоянию на 01.10.2023 года составили 20,0 тыс. рублей, при плановых назначениях в сумме 980,0 тыс. рублей.

3. Согласно отчету об исполнении перечня объектов бюджетных инвестиций муниципальной собственности бюджета Дятьковского городского поселения по состоянию на 01.10.2023 года на 2023 год запланированы капитальные вложения в общей сумме 6497,5 тыс. рублей. За отчетный период исполнены расходы по бюджетным инвестициям в сумме 869,4 тыс. рублей, или 13,4 процента.

4. Фактически бюджет городского поселения за 9 месяцев 2023 года исполнен с дефицитом в сумме 10177,9 тыс. рублей.

5. По состоянию на 01.10.2023 года муниципальный долг отсутствует. Бюджетные кредиты и муниципальные гарантии за 9 месяцев 2023 года не предоставлялись.

6. Согласно отчету об использовании средств резервного фонда расходы за 9 месяцев 2023 года произведены в сумме 20,0 тыс. рублей на оказание единовременной материальной помощи жителям Дятьковского городского поселения, пострадавшим в результате пожара дома.

### **9. Предложения**

9.1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дятьковского района главе Дятьковского городского поселения С.П. Лукьяненко.

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 Дятьковского городского поселения принять меры по обеспечению исполнения утвержденного прогноза поступлений налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений.

9.2.2. Главному распорядителю средств бюджета Дятьковского городского поселения принять меры:

по своевременному исполнению мероприятий муниципальных программ в целях достижения запланированных результатов и показателей;

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

Председатель Контрольно-счетной палаты  
Дятьковского района



Н.Б. Булаева