

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольно-счетной палаты Дятьковского района
на отчет об исполнении бюджета Дятьковского городского поселения
за 9 месяцев 2021 года

№ 74
от 10 декабря 2021 года

г. Дятьково

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Дятьковского района на отчет об исполнении бюджета Дятьковского городского поселения за 9 месяцев 2021 года (далее – Заключение Контрольно-счетной палаты) подготовлено в соответствии со статьей 264.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Дятьковского района», Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, пунктом 1.2.7. Плана работы Контрольно-счетной палаты Дятьковского района на 2021 год.

Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета поселения в 2021 году, отчетности об исполнении бюджета Дятьковского городского поселения за 9 месяцев 2021 года.

Отчет об исполнении бюджета Дятьковского городского поселения за 9 месяцев 2021 года утвержден постановлением Администрации Дятьковского района от 28.10.2021 № 1123 и представлен в Контрольно-счетную палату Дятьковского района в срок, установленный пунктом 23 решения Дятьковского городского Совета народных депутатов от 04.12.2020 № 4-61 «О бюджете Дятьковского городского поселения Дятьковского района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

По итогам 9 месяцев 2021 года бюджет поселения исполнен по доходам 220 490,6 тыс. рублей, или 60,0 % к прогнозным показателям, по расходам – 232 762,5 тыс. рублей, или 60,9 % к утвержденным расходам и годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с дефицитом в сумме 12 271,9 тыс. рублей.

2. Общая характеристика бюджета

Решением о бюджете поселения на 2021 год первоначально утверждены доходы в сумме 292043,8 тыс. рублей, расходы в сумме 292043,8 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 2021 год: уточненный план по доходам составил 367 588,9 тыс. рублей, по расходам 381 824,9 тыс. рублей, с дефицитом бюджета 14236,0 тыс. рублей.

3. Анализ исполнения доходов бюджета поселения

По итогам 9 месяцев 2021 года доходы бюджета поселения составили 220490,6 тыс. рублей, или 60,0 % к уточненным годовым назначениям.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы поступили в большем объеме на 38747,9 тыс. рублей, или на 21,3 процента. Налоговые и неналоговые доходы в сравнении с отчетным периодом 2020 года увеличились на 12,2 %, увеличение по безвозмездным поступлениям составило 24,3 процента.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 49561,8 тыс. рублей, или 56,7 % к годовому прогнозу поступлений.

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 170928,7 тыс. рублей, или 61,0 % к годовому прогнозу поступлений.

В структуре доходов бюджета поселения удельный вес собственных доходов составил 22,5 %, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 1,8 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 77,5 процента.

3.1. Налоговые доходы

По итогам 9 месяцев 2021 года в структуре собственных доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 84,4 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет поселения составили 41833,2 тыс. рублей или 54,1 % утвержденного годового прогноза. К соответствующему периоду 2020 года темп роста поступлений составил 107,8 процента. Основным налогом, который сформировал доходную часть бюджета в отчетном периоде, является налог на доходы физических лиц, на долю которого приходится 47,4 % поступивших собственных доходов.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) поступил в бюджет поселения в сумме 23496,6 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 73,3 процента. К соответствующему периоду 2020 года поступления увеличились на 2440,6 тыс. рублей, или на 11,6 процентов.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ (на нефтепродукты) за 9 месяцев 2021 года исполнены на 74,2 % годового плана, в структуре собственных доходов их доля составляет 7,6 процента. В целом поступления акцизов составили 3786,2 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года сложилось увеличение акцизных платежей на 14,5 % или 3307,0 тыс. рублей.

Налог на имущество физических лиц поступил в бюджет поселения в сумме 1216,5 тыс. рублей, или 7,1 % годового плана, в структуре собственных доходов его доля составляет 2,5 процента. По сравнению с уровнем 9 месяцев 2020 года сложилось снижение поступлений налога на 1523,3 тыс. рублей или на 55,6 процента.

Земельный налог за 9 месяцев 2021 года поступил в сумме 13380,8 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 57,9 процента. На долю земельного налога приходится 26,9 % поступивших собственных доходов. К соответствующему периоду 2020 года поступления увеличились на 1679,0 тыс. рублей, или на 14,3 процента.

3.2. Неналоговые доходы

Сумма поступивших за 9 месяцев 2021 года неналоговых доходов составила 7728,6 или 77,3 % уточненного годового плана. В сравнении с аналогичным периодом 2020 года объем неналоговых увеличился на 43,6 процентов.

Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** – 57,2 процента, в объеме собственных доходов – 8,9 процента. Поступления составили 4422,4 тыс. рублей или 57,3 % годовых плановых назначений. К соответствующему уровню прошлого года поступления увеличились на 24,9 % или 882,6 тыс. рублей, в основном, за счет роста поступлений арендной платы за земельные участки, собственность по которым не разграничена на 168,9 тыс. рублей, а также доходов от сдачи в аренду муниципального имущества на 270,8 тыс. рублей.

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов в по итогам 9 месяцев 2021 года составили 2175,2 тыс. рублей, или в 2,2 раза уточненного годового плана. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступления возросли в 2,7 раза, в основном, за счет роста поступлений доходов от продажи земельных участков, собственность по которым не разграничена на 1154,7 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 3,0 тыс. рублей.

Прочие неналоговые доходы составили 1128,0 тыс. рублей, или 88,0 % годового плана. К соответствующему периоду 2020 года поступления увеличились на 90,1 тыс. рублей, или на 8,7 процента.

3.3. Безвозмездные поступления

По итогам 9 месяцев 2021 года безвозмездные поступления в бюджет поселения поступили в сумме 170 928,7 тыс. рублей, или 61,0 % уточненного плана, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 33373,9 тыс. рублей или на 24,3 процента.

За 9 месяцев 2021 года поступили **субсидии** в сумме 145309,1 тыс. рублей, или 61,6 % годовых назначений, **иные межбюджетные трансферты** в сумме 24589,0 тыс. рублей, или 57,1 % годовых назначений, **субвенции** в сумме 1030,6 тыс. рублей, или 77,3 % годовых назначений:

- субсидия бюджетам городских поселений на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (Дворец спорта г. Дятьково) – **107 725,3** тыс. рублей;

- субсидия 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– 17 186,7 тыс. рублей;

- субсидия бюджетам городских поселений на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства - 9 512,4 тыс. рублей;

- субсидия бюджетам городских поселений на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов - 95,5 тыс. рублей;

- субсидия бюджетам городских поселений на реализацию программ формирования современной городской среды – 10789,2 тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги"– 24 589 ,0 тыс. рублей;

- субвенция бюджетам городских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 1 030,6 тыс. рублей.

4. Анализ исполнения расходов бюджета поселения

План по расходам на 2021 год увеличен на 89781,1 тыс. рублей и составил в соответствии с уточненной бюджетной росписью 381824,9 тыс. рублей.

Расходы бюджета поселения за 9 месяцев 2021 года исполнены в сумме 232762,5 тыс. рублей, или 61,0 % к уточненным годовым назначениям. Темп роста к аналогичному периоду 2020 года составил 119,0 процента.

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

тыс. рублей

Наименование раздела	Уточн. Бюджетная роспись на 2021 год	Исполнено на 01.10.21	% исполнения к уточн. плану	Уд. вес в общем объеме расходов %	Исполнено на 01.10.20	Темп роста к 9 мес. 2020 года%
01 00 «Общегосударственные вопросы»	6651,2	579,0	8,7	0,2	539,3	107,4
<i>Резервные фонды (01 11)</i>	<i>980,0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>		<i>0</i>	
<i>Другие общегосударственные вопросы (01 13)</i>	<i>5671,2</i>	<i>579,0</i>	<i>10,2</i>		<i>539,3</i>	
02 00 «Национальная оборона»	1332,5	1007,5	75,6	0,4	909,6	110,8
<i>Мобилизационная и вневойсковая подготовка (0203)</i>	<i>1332,5</i>	<i>1007,5</i>	<i>75,6</i>		<i>909,6</i>	
03 00 «Национальная безопасность и	203,2	59,0	29,0	0,1	0	0

правоохранительная деятельность»						
<i>Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона (03 09)</i>	100,0	0	0		0	
<i>Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности (03 14)</i>	103,5	59,0	57,2		0	
04 00 «Национальная экономика»	78694,6	52646,6	66,9	22,6	23488,9	224,1
<i>Водное хозяйство (04 06)</i>	846,1	222,0	26,2		1770,5	
<i>Транспорт (04 08)</i>	1310,6	366,0	27,9		2323,4	
<i>«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (04 09)</i>	75558,5	52028,6	68,9		19182,2	
<i>Другие вопросы в области национальной экономики (04 12)</i>	979,5	30,0	3,1		212,9	
05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	91093,4	61152,1	67,1	26,3	40597,7	150,6
<i>Жилищное хозяйство (05 01)</i>	17484,6	10303,3	58,9		759,7	
<i>Коммунальное хозяйство (05 02)</i>	3509,9	2167,8	61,8		3224,2	
<i>Благоустройство (05 03)</i>	66948,9	48287,3	72,1		36613,8	
<i>Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства (05 05)</i>	3150,0	393,7	12,5			
07 00 «Образование»	150,0	6,1	4,0	0	0	0
<i>Молодежная политика (07 07)</i>	150,0	6,1	4,0		0	
08 00 «Культура, кинематография»	1500,0	786,2	52,4	0,3	1284,2	61,2
<i>Культура (08 01)</i>	1500,0	786,2	52,4		1284,2	
10 00 «Социальная политика»	734,9	556,2	75,7	0,2	343,0	162,1
<i>Пенсионное обеспечение (10 01)</i>	618,9	464,2	75,0		234,6	
<i>Социальное обеспечение населения (10 03)</i>	96,0	72,0	75,0		63,5	
<i>Другие вопросы в области социальной политики (10 06)</i>	20,0	20,0	100,0		45,0	
1100 «Физическая культура и спорт»	201464,3	115969,8	57,6	49,8	128766,2	90,1
<i>Массовый спорт (11 02)</i>	201464,3	115969,8	57,6		128766,2	
14 00 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера»	0,8	0	0	0	0	0
<i>Прочие межбюджетные трансферты общего характера (14 03)</i>	0,8	0	0		0	
Итого:	381824,9	232762,5	60,9	100,0	195 928,9	118,8

Отсутствует исполнение по итогам 9 месяцев 2021 года по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Минимальный показатель исполнения расходов отмечен по разделу 07 «Образование», исполнено 6,0 тыс. рублей при годовом плане – 150,0 тыс. рублей, что соответствует 4,0 процента.

Максимальный процент исполнения расходов – 75,6 % 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 2021 года исполнение расходов составило 579,0 тыс. рублей, или 8,7 % утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,2 процента. Расходы произведены по подразделу 01 13 «Другие общегосударственные расходы». К соответствующему периоду 2020 года расходы увеличились на 7,4 процента. Основные расходы в сумме 195,1 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 2021 года составили 1007,5 тыс. рублей, или 75,6 % 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 0,4 процента. К аналогичному периоду 2020 года расходы увеличились на 10,8 процентов.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы бюджета в 9 месяцев 2021 года составили 59,0 тыс. рублей или 29,0 % плановых назначений. Расходы в полном объеме произведены по подразделу 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности». В аналогичном периоде 2020 года расходы по данному разделу не производились.

По разделу **04 «Национальная экономика»** расходы исполнены в объеме 52646,6 тыс. рублей, что соответствует 66,9 % утвержденных объемов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 22,6 процента. В целом по разделу отмечено увеличение объема расходов к аналогичному периоду 2020 года в 2,2 раза. Наибольший удельный вес в общей структуре раздела (96,0%) занимают расходы по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство», составившие 52028,6 тыс. рублей. Расходы по подразделу 04 08 «Транспорт» составили 366,0 тыс. рублей, по подразделу 04 06 «Водное хозяйство» - 222,0 тыс. рублей, по подразделу 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 30,0 тыс. рублей.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2021 года составили 61152,1 тыс. рублей, или 67,1 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2021 год. Доля расходов раздела в общей структуре расходов составила 26,3 процентов. К аналогичному периоду 2020 года расходы возросли на 50,6 процента. По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» расходы произведены в сумме 10303,3 тыс. рублей, по подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» - 2167,8 тыс. рублей, по подразделу 05 03 «Благоустройство» - 48287,3 тыс. рублей, по подразделу 05 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - 393,7 тыс. рублей.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета поселения за 9 месяцев 2021 года расходы составили 6,0 тыс. рублей или 4,0 % утвержденных годовых объемов. Расходы произведены по подразделу 07 07 «Молодежная политика». В 2020 году расходы по разделу не производились.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2021 год расходы бюджета утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 1500,0 тыс. рублей. Исполнение расходов за 9 месяцев составило 786,2 тыс. рублей, или 52,4 % по подразделу 08 01 «Культура». В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 0,3 %, темп роста к аналогичному периоду прошлого года 61,2 процентов.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 556,2 тыс. рублей, или 75,7 % плановых назначений. По подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение» расходы составили 464,2 тыс. рублей, по подразделу 10 03 «Социальное обеспечение населения» - 72,0 тыс. рублей (социальные выплаты почетным гражданам МО). Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,2 процента. К соответствующему уровню 2020 года расходы возросли на 62,1 процента.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы за 9 месяцев 2021 года исполнены в сумме 115969,8 тыс. рублей, или 57,6 % 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 49,8 процента. К аналогичному периоду 2020 года расходы уменьшились на 9,9 процента.

По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» по итогам 9 месяцев 2021 года расходы не производились.

4.1. В разрезе муниципальных программ

Исполнение бюджета поселения осуществляется в рамках 3 муниципальных программ, ответственным исполнителем которых является администрация Дятьковского района:

- «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа муниципального образования «город Дятьково» (2021-2023 годы)» (МП 07);
- «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Дятьково» (2018-2024)» (МП 08);
- «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории муниципального образования «город Дятьково» (2019-2024)» (МП 10).

Общий объем финансирования, предусмотренный на реализацию муниципальных программ, утвержден в сумме 380824,9 тыс. рублей (уточненный план) или 99,7% общего объема расходов бюджета поселения.

По итогам 9 месяцев 2021 года, исполнение расходов бюджета по муниципальным программам составило 232742,5 тыс. рублей или 61,1 % уточненных годовых бюджетных назначений:

- МП «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа муниципального образования «город Дятьково» (2021-2023 годы)» - исполнены расходы на сумму 212113,7 тыс. рублей или 60,1%;
- МП «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Дятьково» (2018-2024)» - исполнены расходы на сумму 10923,8 тыс. рублей или 91,3 %;
- МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории муниципального образования «город Дятьково» (2019-2024)» расходы за 9 месяцев 2021 года исполнены в сумме 9705,0 тыс. рублей, или 60,1 процента.

Информация об исполнении расходов за 9 месяцев 2021 года по основным мероприятиям муниципальной программы «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа муниципального образования «город Дятьково» (2021-2023 годы)» представлена в таблице.

Наименование основного мероприятия, подпрограммы	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2021 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2021 года, тыс. рублей	Процент исполнения, %
Профилактика 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	0
Субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	1332,5	1007,5	75,6
Информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления	250,0	100,0	40,0
Оценка имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности	1461,6	228,7	15,6

Мероприятия по землеустройству и землепользованию	1854,0	18,4	1,0
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	0
Членские взносы некоммерческим организациям	10,0	10,0	100,0
Обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасного движения по ним	9610,0	4808,3	50,0
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	1310,6	366,0	27,9
Повышение безопасности дорожного движения	1453,4	804,8	55,4
Организация и обеспечение освещения улиц	17763,4	9804,8	55,2
Озеленение территории	5607,2	3684,0	65,7
Организация и содержание мест захоронения (кладбищ)	550,4	120,0	21,8
Мероприятия по благоустройству	28052,6	23716,4	84,5
Мероприятия в сфере коммунального хозяйства	3150,0	393,7	12,5
Мероприятия по обеспечению населения бытовыми услугами	2209,9	2167,8	98,1
Мероприятия по формированию современной городской среды	993,5	38,3	3,9
Мероприятия по развитию физической культуры и спорта	3433,3	2574,7	75,0
Выплата муниципальных пенсий (доплат к государственным пенсиям)	618,9	464,2	75,0
Социальные выплаты лицам, удостоенным звания почетного гражданина муниципального образования	96,0	72,0	75,0
Инициативное бюджетирование	279,8	26,8	9,6
Водохозяйственные и водоохранные мероприятия	396,5	114,0	28,7
Содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений	552,7	167,0	30,2
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	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	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	1500,0	786,2	52,4
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	150,0	6,0	4,0
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	2795,1	225,1	8,1
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	1332,8	598,3	44,9
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	300,0	0	0
Софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности	198031,0	113395,0	57,3
Приобретение специализированной техники для предприятий жилищно-коммунального комплекса	1000,0	0	0
Реализация инициативных проектов (Благоустройство детской площадки в г.Дятьково 13-м микрорайоне)	2014,3	0	0
Обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним	19032,7	18091,2	95,1
Реализация национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги" подпрограммы "Автомобильные дороги" государственной программы "Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области"	26415,8	25583,2	98,0

Исполнение расходов по основным мероприятиям муниципальной программы составило от 0,9 % до 100,0 процентов. Из 35 основных мероприятий по 7 мероприятиям исполнение отсутствует.

В рамках муниципальных программ поселения реализуются следующие региональные проекты:

Наименование регионального проекта	Код	Уточненный план на 01.10.2021	Исполнено на 01.10.2021	% исполнения
Национальный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги»				
Региональный проект «Региональная и местная дорожная сеть»	R1	26415,8	25883,2	98,0
Национальный проект «Жилье и городская среда»				
Региональный проект «Формирование комфортной городской среды»	F2	11967,5	10923,8	91,3
Региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»	F3	16151,8	9705,0	60,1

Расходы по **непрограммной деятельности** бюджета поселения по состоянию на 01.10.2021 года произведены в сумме 20,0 тыс. рублей, плановые назначения утверждены в сумме 1000,0 тыс. рублей.

Средства муниципального дорожного фонда Дятьковского городского поселения на 2021 год по состоянию на 01.10.2021 г. составляют 75558,5 тыс. рублей. Исполнение за 9 месяцев 2021 года – 52028,6 тыс. рублей, или 68,9 процента.

К отчету об исполнении бюджета МО «город Дятьково» за 9 месяцев 2021 года представлена информация об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Дятьковского городского поселения по состоянию на 1 октября 2021 года.

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

Согласно приложению 9 к решению о бюджете поселения (по состоянию на 01.10.2021) на 2021 год запланированы капитальные вложения в общей сумме 205552,5 тыс. рублей в объекты муниципальной собственности.

Информация об исполнении расходов за 9 месяцев 2021 года по бюджетным инвестициям, предусмотренным на объекты капитального строительства представлена в таблице.

тыс. рублей

Наименование объектов/мероприятий	РзПр	Уточненный план на 01.10.2021	Исполнено на 01.10.2021	% исполнения
Мероприятия по землеустройству и землепользованию	0113	1835,0	0	0
Обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним	0409	97,6	8,2	8,4
Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда (за счет средств государственной корпорации "Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства")	0501	2548,3	2548,0	100

Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда (за счет средств областного бюджета)	0501	25,7	25,7	100
Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда	0501	26,0	26,0	100
Мероприятия в сфере коммунального хозяйства	0505	2 850,0	393,7	13,8
Мероприятия по развитию физической культуры и спорта	1102	138,3	21,6	15,6
Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (Бюджетные инвестиции), в том числе:	1102	198031,0	113395,0	57,3
Строительство Дворца Спорта г.Дятьково		198031,0	113395,0	57,3
Итого:		205552,5	116418,5	56,6

4.2. Анализ использования средств резервного фонда

Решением о бюджете на 2021 год установлены расходы на формирование резервного фонда в размере 1000,0 тыс. рублей. По состоянию на 01 октября 2021 года плановые назначения не изменились.

Согласно отчету об использовании средств резервного фонда расходы за 9 месяцев 2021 года расходы составили 20,0 тыс. рублей.

5. Анализ дефицита (профицита) бюджета поселения

В результате внесенных изменений в бюджет поселения по состоянию на 01 октября 2021 года дефицит бюджета утвержден в сумме 14236,0 тыс. рублей. Фактическое исполнение – дефицит в сумме 12271,9 тыс. рублей.

6. Анализ состояния муниципального долга

Согласно пояснительной записке по состоянию на 01.10.2021 г. муниципальный долг отсутствует.

Бюджетные кредиты и муниципальные гарантии по итогам 9 месяцев 2021 года не предоставлялись.

7. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

По состоянию на 01.10.2021 г. дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Остаток денежных средств по состоянию на 01.10.2021 г. составляет 1964,1 тыс. рублей, в том числе 694,8 тыс. рублей – средства дорожного фонда.

8. Выводы:

1. По итогам 9 месяцев 2021 года бюджет поселения исполнен по доходам 220 490,6 тыс. рублей, или 60,0 % к прогнозным показателям, по расходам – 232 762,5 тыс. рублей, или 60,9 % к утвержденным расходам и годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с дефицитом в сумме 12 271,9 тыс. рублей.

2. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы поступили в большем объеме на 38747,9 тыс. рублей, или на 21,3 процента. Налоговые и неналоговые доходы в сравнении с отчетным периодом 2020 года увеличились на 12,2 %, увеличение по безвозмездным поступлениям составило 24,3 процента.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 49561,8 тыс. рублей, или 56,7 % к годовому прогнозу поступлений.

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 170928,7 тыс. рублей, или 61,0 % к годовому прогнозу поступлений.

В структуре доходов бюджета поселения удельный вес собственных доходов составил 22,5 %, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 1,8 процентных пунктов.

3. Расходы бюджета поселения за 9 месяцев 2021 года исполнены в сумме 232762,5 тыс. рублей, или 61,0 % к уточненным годовым назначениям. Темп роста к аналогичному периоду 2020 года составил 119,0 процента.

Отсутствует исполнение по итогам 9 месяцев 2021 года по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Минимальный показатель исполнения расходов отмечен по разделу 07 «Образование», исполнено 6,0 тыс. рублей при годовом плане – 150,0 тыс. рублей, что соответствует 4,0 процента.

Максимальный процент исполнения расходов – 75,6 % отмечен по разделу 02 «Национальная оборона».

Исполнение бюджета поселения осуществляется в рамках 3 муниципальных программ, ответственным исполнителем которых является администрация Дятьковского района: «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа муниципального образования «город Дятьково» (2021-2023 годы)» (МП 07); «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Дятьково» (2018-2024)» МП 08); «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории муниципального образования «город Дятьково» (2019-2024)» МП 10).

По итогам 9 месяцев 2021 года, исполнение расходов бюджета по муниципальным программам составило 232742,5 тыс. рублей или 61,1 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Расходы по непрограммной деятельности бюджета поселения по состоянию на 01.10.2021 года произведены в сумме 20,0 тыс. рублей, плановые назначения утверждены в сумме 1000,0 тыс. рублей.

4. Исполнение по капитальным вложениям в объекты муниципальной собственности составило 116418,5 тыс. рублей, или 56,6 % от годовых назначений.

4. Фактически бюджет городского поселения за 9 месяцев 2021 года исполнен с дефицитом в сумме 12271,9 тыс. рублей.

5. По состоянию на 01.10.2021 г. муниципальный долг отсутствует. Бюджетные кредиты и муниципальные гарантии по итогам 9 месяцев 2021 года не предоставлялись.

6. Размер резервного фонда местной администрации на 2021 год установлен в сумме 1000,0 тыс. рублей. Согласно отчету об использовании средств резервного фонда расходы за 9 месяцев 2021 года составили 20,0 тыс. рублей.

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