

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

№ 46

от 15 сентября 2021 года

г. Дятьково

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Дятьковского района на отчет об исполнении бюджета Дятьковского муниципального района за полугодие 2021 года (далее – Заключение Контрольно-счетной палаты) подготовлено в соответствии со статьей 264.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Дятьковского района», Стандартом СВМФК 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решения Дятьковского районного Совета народных депутатов о бюджете Дятьковского района на текущий финансовый год и плановый период», пунктом 1.2.4. Плана работы Контрольно-счетной палаты Дятьковского района на 2021 год.

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

Отчет об исполнении бюджета Дятьковского муниципального района за полугодие 2021 года утвержден постановлением Администрации Дятьковского района от 29.07.2021 № 779 и представлен в Контрольно-счетную палату Дятьковского района в сроки предоставления ежеквартальной отчетности, установленные пунктом 21 решения Дятьковского районного Совета народных депутатов от 08.12.2020 № 6-100 «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

По итогам полугодия 2021 года бюджет района исполнен по доходам 461959,9 тыс. рублей, или 51,5 % к прогнозным показателям, по расходам – 467479,3 тыс. рублей, или 51,2 % к утвержденным расходам и годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с дефицитом в сумме 5519,4 тыс. рублей.

**2. Общая характеристика бюджета**

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

В отчетном периоде в бюджет района вносились изменения решениями районного Совета народных депутатов и сводной бюджетной росписью, что повлекло изменения утвержденных параметров бюджета: уточненный план по доходам составил 896449,0 тыс. рублей, по расходам – 912527,2 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в размере 8315,2 тыс. рублей.

**3. Анализ исполнения доходов бюджета района**

Доходная часть бюджета района за полугодие 2021 года исполнена в сумме 461959,9 тыс. рублей, что составляет 51,5 % к утвержденному годовому прогнозу.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились на 45083,9 тыс. рублей, или на 10,8 процента. Налоговые и неналоговые доходы в сравнении с отчетным периодом 2020 года возросли на 11,8 %, объем безвозмездных поступлений - на 10,4 процента.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 128233,7 тыс. рублей, или 50,1 % к годовому прогнозу поступлений, безвозмездные поступления составили 333726,2 тыс. рублей или 52,1 % к годовому прогнозу.

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

тыс. рублей

| Период             | Налоговые доходы | Неналоговые доходы | Налоговые и неналоговые доходы | Безвозмездные поступления | Всего доходов |
|--------------------|------------------|--------------------|--------------------------------|---------------------------|---------------|
| полугодие. 2021 г. | 118675,1         | 9558,6             | 128233,7                       | 333726,2                  | 461959,9      |
| полугодие 2020 г.  | 102 427,9        | 12276,8            | 114704,7                       | 302 171,3                 | 416876,0      |
| полугодие 2019 г.  | 105 826,7        | 6 218,4            | 112045,1                       | 306 628,5                 | 418673,6      |

В структуре доходов бюджета района удельный вес собственных доходов по итогам полугодия 2021 года составил 27,8 %, что выше уровня аналогичных периодов 2019 г. и 2020 г. на один и 0,3 процентных пунктов соответственно. На долю безвозмездных поступлений приходится 72,2 процента.

### 3.1. Налоговые доходы

По итогам полугодия 2021 года в структуре собственных доходов бюджета на долю **налоговых доходов** приходится 92,5 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет района составили 118675,1 тыс. рублей или 48,7 % утвержденного годового прогноза. К аналогичному периоду 2020 года прирост поступлений составил 15,9 процента.

Основным налогом, который сформировал налоговую доходную часть бюджета по итогам полугодия 2021 года, является налог на доходы физических лиц, на долю которого приходится 90,0 % поступивших налоговых доходов.

**Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)** поступил в бюджет района в сумме 106791,6 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 47,9 процента. К соответствующему периоду 2020 года поступления увеличились на 16824,0 тыс. рублей, или на 18,7 процента.

Рост поступлений приходится на следующих налогоплательщиков: ООО МК «Катюша», ООО «НПП «Александр»», ООО «МК Дятьково», ОАО «Дятьково-хлеб».

**Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ (на нефтепродукты)** за полугодие 2021 года исполнены на 47,0 % годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 1,2 процента. В целом поступления акцизов составили 1400,9 тыс. рублей. По сравнению с уровнем аналогичного периода 2020 года сложилось увеличение акцизных платежей на 17,8 % или на 212,1 тыс. рублей в основном, в связи с изменениями налоговых ставок акцизов на нефтепродукты.

**Налоги на совокупный доход** поступили в сумме 7891,5 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 66,4 процента. Удельный вес данной подгруппы доходов в структуре налоговых доходов составляет 6,6 процента. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности поступил в сумме 3532,3 тыс. рублей, или 94,7 % плановых назначений. Единый сельскохозяйственный налог поступил в отчетном периоде в бюджет района в сумме 65,3 тыс. рублей. Поступление доходов от уплаты налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, составило 4294,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступление данной группы налогов снизилось на 566,0 тыс. рублей или на 6,7 процента за счет уменьшения поступлений единого налога на вмененный доход в связи с его отменой с 1 января 2021 года.

**Государственная пошлина** за полугодие 2021 года поступила в сумме 2591,1 тыс. рублей или 42,2 % утвержденного годового плана. Удельный вес в структуре налоговых доходов составляет 2,2 процента. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года поступления снизились на 7,9 % в связи с уменьшением поступлений государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

### 3.2. Неналоговые доходы

Сумма поступивших за полугодие 2021 года неналоговых доходов составила 9558,6 или 76,6 % уточненного годового плана. К соответствующему уровню прошлого года объем поступлений неналоговых доходов снизился на 6905,1 тыс. рублей или на 22,1 процента.

Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают *доходы от продажи материальных и нематериальных активов* – 44,0 процента. Поступления составили 4209,5 тыс. рублей и превысили прогноз в 29,6 раза. К соответствующему уровню прошлого года поступления увеличились в 15,9 раза в связи с увеличением количества объектов реализации земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена.

*Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* составляют 39,2 % общего объема неналоговых доходов. Поступления составили 3747,8 тыс. рублей или 34,1 % годового плана. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления уменьшились на 6905,1 тыс. рублей или на 64,8 процентов в связи со снижением поступлений арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена. Пояснительная записка не содержит объяснений причин сокращения данных поступлений.

*Платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду)* составляют 9,4 % общего объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме 901,4 тыс. рублей, или 118,5 % годовых плановых назначений и на 39,3 % больше поступлений 2020 года. Увеличение поступлений по сравнению с аналогичным периодом прошлого года в текущем году сложилось в сумме 254,4 тыс. рублей в связи с произведенными выплатами региональным оператором АО «Чистая планета» платы за размещение твердых коммунальных отходов.

*Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* поступили в сумме 22,9 тыс. рублей.

Поступления от *административных платежей и сборов* за полугодие 2021 года составили 186,1 тыс. рублей, включающие плату по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций. За аналогичный период 2020 года поступлений не было.

Доходы в виде *штрафов, санкций, возмещения ущерба* поступили в сумме 486,1 тыс. рублей или 154,8 % годового плана. По сравнению с соответствующим периодом 2020 года доходы снизились на 31,8% в связи с введением с 1 января 2020 года новой системы администрирования и распределения штрафов и уменьшением в 2021 году доходов от денежных штрафов, поступающих в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года.

*Прочие неналоговые доходы* составили 4,8 тыс. рублей.

### **3.3. Безвозмездные поступления**

За полугодие 2021 года кассовое исполнение **безвозмездных поступлений** составило 333726,2 тыс. рублей, или 52,1 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 10,4 % или на 31554,9 тыс. рублей, в основном за счет роста поступлений субсидий.

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

- субвенции – 66,3 % (221144,0 тыс. рублей);
- дотации – 18,7 % (62535,1 тыс. рублей);
- субсидии 10,0 % (33203,0 тыс. рублей);
- иные межбюджетные трансферты – 4,8 % (16088,9 тыс. рублей);
- безвозмездные поступления от негосударственных организаций – 30,0 тыс. рублей;
- доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет - 0,2 % (726,2 тыс. рублей);
- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет - (-) 1,0 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимают субвенции – 66,3 процента. Их сумма за полугодие 2021 года составила 221144,0 тыс. рублей или 52,2 % плановых назначений. Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации поступили в сумме 216562,8 тыс. рублей или 54,2 % 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 2543,1 тыс. рублей или 35,7 % годового плана. Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты поступили в сумме 1580,3 тыс. рублей или 51,6 % 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 14,4 тыс. рублей или 44,6 % годового плана. Субвенции бюджетам муниципальных районов на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью поступили в сумме 443,4 тыс. рублей или 65,3 % плановых назначений. Не поступали по итогам полугодия 2021 года субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, а также субвенции бюджетам муниципальных районов на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года.

Объем поступивших дотаций составил 62535,1 тыс. рублей или 49,2 % плановых назначений. За полугодие 2021 года дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в объеме 61855,5 тыс. рублей, или 50,0 % годового плана. Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 679,6 тыс. рублей, или 19,3 процента.

Объем поступивших в отчетном периоде субсидий составил 33203,0 тыс. рублей или 56,0 % годового плана. Субсидия бюджетам муниципальных районов на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого снабжения поступила в сумме 12992,5 тыс. рублей, годовой план исполнен на 97,6 процента. Субсидия бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях поступила в сумме 10272,8 тыс. рублей или 39,9% годового плана. Субсидия бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей исполнена в полном объеме в сумме 2322,8 тыс. рублей, субсидия бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры – 4474,8 тыс. рублей (63,7% годового плана), прочие субсидии бюджетам муниципальных районов – 3140,1 тыс. рублей (35,3 % плановых назначений).

Кассовое исполнение иных межбюджетных трансфертов составило 16088,9 тыс. рублей, или 53,1 % от плановых назначений, из них межбюджетные трансферты из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 1786,1 тыс. рублей, межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций – 14302,8 тыс. рублей.

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

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

Отмечено фактическое поступление налоговых и неналоговых доходов при отсутствии утвержденных объемов по 6 администраторам на общую сумму 118,9 тыс. рублей.

За полугодие 2021 года исполнение плана по мобилизации собственных доходов в бюджет Дятьковского района в пределах среднего показателя исполнения годового плана (50,1 процент) не обеспечено такими главными администраторами доходов бюджета Дятьковского муниципального района, как: Федеральное казначейство, Управление Федеральной налоговой службы по Брянской области, Департамент региональной безопасности Брянской области, Администрация поселка Любохна, Бытошская поселковая администрация, Ивотская поселковая администрация, Контрольно-счетная палата Дятьковского района.

#### 4. Анализ исполнения расходов бюджета района

Объем расходов бюджета района на 2021 год, утвержденный решением районного Совета народных депутатов от 08.12.2020 № 6-100 «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (в ред. от 26.05.2021 № 6-130), составил 904764,2 тыс. рублей. Объем расходов, утвержденный уточненной бюджетной росписью, на 1 июля 2021 года составил 912527,2 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета района за полугодие 2021 года составило 467479,3 тыс. рублей, что составило 51,2 % объема уточненного годового плана. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено увеличение расходов на 12,4 процента.

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

тыс. рублей

| Наименование показателя  | Утвержденный план на 2021 год | Уточненный план на 2021 год | Исполнено за полугодие 2021года | % исполнения к годов. плану | Удельный вес в общем объеме расходов | Кассовое исполнение за полугодие 2020 года | Темп роста 2021г/2020г |
|--|-------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|--|------------------------|
| <b>Общегосударственные вопросы (01 00)</b>   | <b>73639,6</b>                | <b>77562,9</b>              | <b>28939,2</b>                  | <b>37,3</b>                 | <b>6,2</b>                           | <b>29121,9</b>                             | <b>99,4</b>            |
| <i>Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления(0103)</i>                  | 1 838,8                       | 1 699,2                     | 741,2                           | 43,6                        | 0,2                                  | 877,9                                      | 84,4                   |
| <i>Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций (01 04)</i> | 39 664,2                      | 40930,2                     | 16461,4                         | 40,2                        | 3,5                                  | 15726,2                                    | 104,7                  |
| <i>Судебная система (0105)</i>   | 32,30                         | 32,30                       | 14,4                            | 44,6                        | x                                    | 0  | x                      |
| <i>Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора (0106)</i>  | 13 791,2                      | 13 791,2                    | 5205,4                          | 37,7                        | 1,1                                  | 5431,3                                     | 95,8                   |
| <i>Резервные фонды (01 11)</i>   | 2 000,0                       | 1985,0                      | 0,00                            | 0,0                         | 0                                    | 0,00                                       | x                      |
| <i>Другие общегосударственные вопросы (0113)</i>   | 16 313,1                      | 19125,0                     | 6516,8                          | 34,1                        | 1,4                                  | 7086,5                                     | 92,0                   |
| <b>Национальная оборона (02 00)</b>  | <b>4 397,4</b>                | <b>4 397,4</b>              | <b>2175,9</b>                   | <b>49,5</b>                 | <b>0,5</b>                           | <b>2001,8</b>                              | <b>108,7</b>           |

|  |                  |                 |                 |             |             |                 |                        |
|--|------------------|-----------------|-----------------|-------------|-------------|-----------------|------------------------|
| <i>Мобилизационная и вневоинсковая подготовка (0203)</i>                                       | 4 397,4          | 4 397,4         | 2175,9          | 49,5        | 0,5         | 2001,8          | 108,7                  |
| <b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03 00)</b>                     | <b>4 185,80</b>  | <b>4 185,80</b> | <b>1541,1</b>   | <b>36,8</b> | <b>0,3</b>  | <b>1512,6</b>   | <b>101,9</b>           |
| <i>Гражданская оборона (03 09)</i>   | 4 185,80         | 4 185,80        | 1541,1          | 36,8        | 0,3         | 1512,6          | 101,9                  |
| <b>Национальная экономика (04 00)</b>  | <b>8 632,7</b>   | <b>8916,9</b>   | <b>2547,8</b>   | <b>28,6</b> | <b>0,5</b>  | <b>3142,9</b>   | <b>81,1</b>            |
| <i>Сельское хозяйство и рыболовство (04 05)</i>  | 596,1            | 596,1           | 0,00            | 0,0         | 0           | 0               | x                      |
| <i>Водные ресурсы (04 06)</i>  | 324,80           | 324,80          | 97,4            | 30,0        | x           | 0               | x                      |
| <i>Транспорт (04 08)</i>   | 3 656,6          | 2530,3          | 915,2           | 36,2        | 0,2         | 1819,1          | 50,3                   |
| <i>Дорожное Хозяйство (0409)</i>   | 2 977,80         | 3 255,2         | 1249,5          | 38,4        | 0,3         | 961,4           | 130,0                  |
| <i>Другие вопросы в области национальной экономики (0412)</i>                                  | 1 077,4          | 2210,5          | 285,7           | 12,9        | x           | 362,4           | 78,8                   |
| <b>Жилищно-коммунальное хозяйство (05 00)</b>  | <b>18 525,9</b>  | <b>19 632,4</b> | <b>13393,0</b>  | <b>68,2</b> | <b>2,8</b>  | <b>964,8</b>    | <b>рост в 13,9 раз</b> |
| <i>Жилищное хозяйство (05 01)</i>  | 498,4            | 1 829,1         | 43,4            | 2,4         | x           | 616,2           | 7,0                    |
| <i>Коммунальное хозяйство (0502)</i>   | 4 536,3          | 4 310,00        | 225,9           | 5,1         | x           | 344,3           | 65,6                   |
| <i>Благоустройство (05 03)</i>   | 49,9             | 52,0            | 0,00            | 0,0         | x           | 4,3             | x                      |
| <i>Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства (05 05)</i>                        | 13 441,3         | 13 441,3        | 13123,7         | 97,6        | 2,8         | 0               | x                      |
| <b>Образование (07 00)</b>   | <b>623 027,5</b> | <b>638626,2</b> | <b>352378,6</b> | <b>55,2</b> | <b>75,4</b> | <b>311572,4</b> | <b>113,1</b>           |
| <i>Дошкольное образование (0701)</i>   | 181 675,1        | 184097,7        | 96627,7         | 52,5        | 20,7        | 94905,3         | 101,8                  |
| <i>Общее образование (0702)</i>  | 341 284,6        | 350813,2        | 201402,4        | 57,4        | 43,1        | 170392,2        | 118,2                  |
| <i>Дополнительное образование детей (0703)</i>   | 71 484,0         | 75018,6         | 39430,9         | 52,6        | 8,4         | 35514,6         | 111,0                  |
| <i>Молодежная политика и оздоровление детей (0707)</i>   | 3 471,4          | 3521,4          | 3247,8          | 92,2        | 0,7         | 40,0            | рост в 81,2 раз        |
| <i>Другие вопросы в области образования (0709)</i>   | 25 112,40        | 25 175,3        | 11669,8         | 46,4        | 2,5         | 10720,3         | 108,9                  |
| <b>Культура, кинематография(0800)</b>  | <b>69 337,2</b>  | <b>69418,4</b>  | <b>32287,5</b>  | <b>46,5</b> | <b>6,9</b>  | <b>30458,0</b>  | <b>106,0</b>           |
| <i>Культура (08 01)</i>  | 65 734,8         | 65816,1         | 30862,3         | 46,9        | 6,6         | 29000,1         | 106,4                  |
| <i>Другие вопросы в области культуры, кинематографии и средств массовой информации (08 04)</i> | 3 602,4          | 3 602,3         | 1425,2          | 39,6        | 0,3         | 1457,9          | 97,8                   |
| <b>Социальная политика (10 00)</b>   | <b>51 608,1</b>  | <b>47870,1</b>  | <b>18331,5</b>  | <b>38,3</b> | <b>3,9</b>  | <b>23012,1</b>  | <b>79,7</b>            |
| <i>Пенсионное обеспечение (10 01)</i>  | 7 769,3          | 7 769,3         | 4067,4          | 52,4        | 0,9         | 3600,9          | 113,0                  |
| <i>Социальное обеспечение населения (10 03)</i>  | 488,00           | 488,00          | 220,4           | 45,2        | x           | 233,4           | 94,4                   |
| <i>Охрана семьи и детства (1004)</i>   | 39 644,3         | 35891,4         | 12542,1         | 34,9        | 2,7         | 17718,3         | 70,8                   |
| <i>Другие вопросы в области</i>  | 3 706,5          | 3721,4          | 1501,6          | 40,3        | 0,3         | 1459,5          | 102,9                  |

|  |                  |                 |                 |             |              |                 |                        |
|--|------------------|-----------------|-----------------|-------------|--------------|-----------------|------------------------|
| <i>социальной политики (10 06)</i>   |                  |                 |                 |             |              |                 |                        |
| <b>Физическая культура и спорт (1100)</b>  | <b>24 307,6</b>  | <b>34238,9</b>  | <b>12433,9</b>  | <b>36,3</b> | <b>2,7</b>   | <b>9024,7</b>   | <b>137,8</b>           |
| <i>Физическая культура (1101)</i>  | 13 527,6         | 21293,4         | 9231,1          | 43,4        | 2,0          | 8813,6          | 104,7                  |
| <i>Массовый спорт (11 02)</i>  | 10 780,0         | 12945,5         | 3202,8          | 24,7        | 0,7          | 211,1           | <i>рост в 15,2 раз</i> |
| <b>Обслуживание государственного и муниципального долга (13 00)</b>  | <b>1 804,3</b>   | <b>1 804,3</b>  | <b>847,5</b>    | <b>47,0</b> | <b>0,2</b>   | <b>1112,3</b>   | <b>76,2</b>            |
| <i>Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга (13 01)</i>                            | 1 804,3          | 1 804,3         | 847,5           | 47,0        | 0,2          | 1112,3          | 76,2                   |
| <b>Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (14 00)</b> | <b>4 674,0</b>   | <b>5874,0</b>   | <b>2603,3</b>   | <b>44,3</b> | <b>0,6</b>   | <b>4150,5</b>   | <b>62,7</b>            |
| <i>Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований (14 01)</i>   | 2 674,0          | 2 674,00        | 1337,0          | 50,0        | 0,3          | 1230,5          | 108,7                  |
| <i>Иные дотации (14 02)</i>  | 2 000,0          | 3200,0          | 1266,3          | 39,6        | 0,3          | 2920,0          | 43,4                   |
| <b>ИТОГО РАСХОДОВ</b>  | <b>884 140,1</b> | <b>912527,2</b> | <b>467479,3</b> | <b>51,2</b> | <b>100,0</b> | <b>416074,0</b> | <b>112,4</b>           |

Исполнение расходов бюджета района за полугодие 2021 года осуществлялось по всем разделам бюджетной классификации. На направление «Образование» приходится 75,4 % расходов бюджета района или 352378,6 тыс. рублей.

Менее 30,0 % от утвержденных годовых ассигнований сложилось исполнение по 1 разделу бюджетной классификации, от 30,0 % до 40,0 % – по 4 разделам, от 40,0 % до 50,0 % – по 4 разделам, свыше 50,0% - по 2 разделам.

Минимальный показатель исполнения расходов отмечен по разделу 04 «Национальная экономика», при утвержденном объеме 8916,9 тыс. рублей расходы исполнены в сумме 2547,8 тыс. рублей, что соответствует 28,6 процента. Низкий процент исполнения объясняется сезонностью запланированных к выполнению работ.

Максимальный процент исполнения расходов отмечен по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 68,2 %, что соответствует 13393,0 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» - (запланировано 1985,0 тыс. рублей) кассовое исполнение отсутствует по причине перераспределения запланированных бюджетных ассигнований по соответствующим кодам бюджетной классификации расходов, исходя из отраслевой и ведомственной принадлежности получателей средств и экономического содержания, что соответствует Порядку использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Дятьковского района, утвержденный постановлением администрации от 04.06.2019 г. №513 (в ред. от 10.02.2021 №128);

по подразделу 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» – (запланировано 596,1 тыс. рублей) расходы запланированы на 2 полугодие 2021 года;

по подразделу 05 03 «Благоустройство» – (запланировано 52,0 тыс. рублей) расходы запланированы на 2 полугодие 2021 года.

Наиболее значительные отклонения расходов по итогам полугодия 2021 года от среднего уровня исполнения расходов бюджета района приведены в следующей таблице.

| Рз<br>Пр  | Наименование раздела,<br>подраздела             | %<br>испол<br>нения | Рз Пр  | Наименование раздела,<br>подраздела                      | %<br>исполне<br>ния |
|---|---|---------------------|--|--|---------------------|
| <i>Наиболее низкий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований</i> |   |                     | <i>Наиболее высокий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований</i> |  |                     |
| 04 12   | Другие вопросы в области национальной экономики | 12,9                | 05 05  | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 97,6                |
| 05 01   | Жилищное хозяйство                              | 2,4                 | 07 07  | Молодежная политика и оздоровление детей                 | 92,2                |
| 05 01   | Коммунальное хозяйство                          | 5,1                 | 07 02  | Общее образование  | 57,4                |
| 11 02   | Массовый спорт                                  | 24,7                | 10 01  | Пенсионное обеспечение                                   | 52,4                |

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

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** за полугодие 2021 года исполнение расходов составило 28939,2 тыс. рублей, или 37,3 % утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 6,2 процента. К соответствующему периоду 2020 года расходы снизились на 0,6 процентов.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 34,1 % по подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» до 44,6 % по подразделу 01 05 «Судебная система».

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета района за полугодие 2021 года составили 2175,9 тыс. рублей, или 49,5 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. К аналогичному периоду 2020 года расходы увеличились на 8,7 процента. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета района составил 0,5 процента. Расходы произведены по подразделу 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая 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 полугодие 2021 года составили 1541,1 тыс. рублей, или 36,8 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2021 год. К аналогичному периоду 2020 года расходы возросли на 1,9 процента. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета района составил 0,3 процента. Расходы произведены по подразделу 03 09 «Гражданская оборона».

По разделу **04 «Национальная экономика»** расходы исполнены в объеме 2547,8 тыс. рублей, что соответствует 28,6 % 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 2020 года на 18,9 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» - 12,9 процентов. Низкий процент исполнения расходов по подразделу обусловлен в основном отсутствием кассовых расходов на мероприятия по поддержке малого и среднего предпринимательства (план -100,0 тыс. рублей), по землеустройству и землепользованию (план – 505,0 тыс. рублей) и реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по оценке имущества и



земельных участков, признанию прав и регулированию отношений муниципальной собственности (план – 979,5 тыс. рублей).

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за полугодие 2021 года составили 13393,0 тыс. рублей, или 68,2 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2021 год. К аналогичному периоду 2020 года расходы возросли в 12,9 раза в связи осуществлением расходов на капитальные вложения в объекты питьевого водоснабжения.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило 2,4 % по подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» и 5,1 % по подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство». По подразделу 0503 «Благоустройство» расходы не производились, плановые назначения – 52,0 тыс. рублей.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета района за полугодие 2021 года составили 352378,6 тыс. рублей, или 55,2 % объема расходов, предусмотренного уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов раздела в общей структуре расходов составила 75,4 процента. К аналогичному периоду 2020 года расходы возросли на 13,1 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 46,4 % по подразделу 07 09 «Другие вопросы в области образования» до 92,2 % по подразделу 07 07 «Молодежная политика и оздоровление детей».

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2021 год расходы бюджета утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 69418,4 тыс. рублей. Исполнение расходов за полугодие 2021 года составило 32287,5 тыс. рублей, или 46,5 процента. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 6,9 %, темп роста к аналогичному периоду прошлого года 106,0 процентов. Основные расходы в сумме 30862,3 тыс. рублей произведены по подразделу 08 01 «Культура».

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 18331,5 тыс. рублей, или 38,35 % утвержденных бюджетных ассигнований. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 3,9 процента. К соответствующему уровню 2020 года расходы снизились на 20,3 процента за счет уменьшения расходов по подразделу 10 04 «Охрана семьи и детства».

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 34,9 % по подразделу 10 04 «Охрана семьи и детства» до 26,2 % по подразделу 52,4 «Пенсионное обеспечение».

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы за полугодие 2021 года исполнены в сумме 12433,9 тыс. рублей, или 36,3 % утвержденных бюджетных ассигнований. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов составил 2,7 процента. К аналогичному периоду 2020 года расходы возросли на 37,8 процента, что, в основном, связано с увеличением расходов по подразделу 11 02 «Массовый спорт», направленных на предоставление субсидии МАУ «Физкультурно-спортивный комплекс «Олимп» Дятьковского муниципального района Брянской области», начавшим свою деятельность в 2021 году. Наибольший удельный вес в общей структуре раздела занимают расходы по подразделу 11 01 «Физическая культура» - 74,2 процента.

По разделу **13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** за полугодие 2021 года расходы исполнены в сумме 847,5 тыс. рублей, что соответствует 47,0% плановых назначений. Удельный вес расходов в общем объеме расходов бюджета района составил 0,2 процента. Уменьшение расходов к соответствующему периоду прошлого года составило 23,8 процента.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** за полугодие 2021 года бюджетные расходы исполнены в объеме 2603,3 тыс. рублей, или 44,3 % годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре бюджета района составляет 0,6 процента. Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года составил 62,7 процента.

#### **4.1. В разрезе муниципальных программ и главных распорядителей бюджета района**

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

- Отдел образования администрации Дятьковского района - исполнены расходы на сумму 328621,8 тыс. рублей или 54,9 % уточненного годового плана (70,3 % от общего объема расходов);

- Отдел по культуре и делам молодежи администрации Дятьковского района – исполнены расходы на сумму 58540,9 тыс. рублей или 50,3 % уточненного годового плана (12,5 % от общего объема расходов);

- Дятьковский районный Совет народных депутатов – исполнены расходы на сумму 741,2 тыс. рублей или 43,6 % уточненного годового плана (0,2 % от общего объема расходов).

- Администрация Дятьковского района – исполнены расходы на сумму 67689,5 тыс. рублей или 43,2 % уточненного годового плана (14,5 % от общего объема расходов);

- Контрольно-счетная палата Дятьковского района – исполнены расходы на сумму 934,2 тыс. рублей или 38,7 % уточненного годового плана (0,2 % от общего объема расходов);

- Финансовое управление администрации Дятьковского района – исполнены расходы на сумму 7721,9 тыс. рублей или 36,7 % (1,6 % от общего объема расходов);

- Комитет по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района – исполнены расходы на сумму 3229,8 тыс. рублей или 20,6 % уточненного годового плана (0,7 % 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 по трем вышеуказанным главным распорядителям отмечен рост расходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года от 10,4 % до 20,9 процента. По остальным главным распорядителям темп роста составил от 69,3 % до 96,9 процента.

В объеме выше 50,0 % к утвержденным расходам исполнены расходы 2 главными распорядителями, в объемах от 40,0 % до 50,0 % – 2 главными распорядителями, менее 40 % - 2 главными распорядителями. Минимальный процент исполнения отмечен по КУМИ администрации Дятьковского района – 20,6 процента. Максимальный процент исполнения сложился по отделу образования администрации Дятьковского района – 54,9 процента.

Согласно приложению 10 к решению Дятьковского районного Совета народных депутатов от 08.12.2020 № 6-100 «О бюджете Дятьковского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» исполнение бюджета предусмотрено в рамках 6 муниципальных программ и 2 подпрограмм бюджета Дятьковского района:

- Муниципальная программа «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2021-2023 годы)» (МП 11), Подпрограмма "Устойчивое развитие сельских территорий Дятьковского района (2021-2023 годы)" (МПП 11.1)

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

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

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

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

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

Общий объем средств, предусмотренный на реализацию муниципальных программ на 2021 год, утвержден в сумме 906415,4 тыс. рублей (в соответствии со сводной бюджетной росписью) или 99,3 % общего объема расходов районного бюджета.

Исполнение бюджета района по программным мероприятиям за полугодие 2021 года составило 465788,9 тыс. рублей, что составляет 51,4 % уточненных годовых бюджетных назначений.

В рамках муниципальных программ района реализуются следующие региональные проекты:

| Наименование регионального проекта                         | Код | Уточненный план на 01.07.2021 | Исполнено на 01.07.2021 | % исполнения |
|--|-----|-------------------------------|-------------------------|--------------|
| <b>Национальный проект «Культура»</b>                      |     |                               |                         |              |
| Региональный проект «Культурная среда» (Брянская область)» | A1  | 7045,6                        | 4465,1                  | 63,4         |
| Региональный проект «Творческие люди (Брянская область)»   | A2  | 54,9                          | 54,9                    | 100,0        |
| <b>Национальный проект «Жилье и городская среда»</b>       |     |                               |                         |              |
| Региональный проект «Чистая вода (Брянская область)»       | F5  | 13441,3                       | 13123,7                 | 97,6         |

По муниципальной программе «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2021-2023 годы)» кассовое исполнение расходов за полугодие 2021 года составило 54550,9 тыс. рублей, или 38,1 % годовых плановых назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является администрация Дятьковского района.

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

| Наименование основного мероприятия, подпрограммы  | Утверждено сводной бюджетной росписью на 2021 год, тыс. рублей | Кассовое исполнение за полугодие 2021 года, тыс. рублей | Процент исполнения, % |
|---|--|---|-----------------------|
| Создание условий для эффективной деятельности исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района                                  | 49107,1  | 19804,6   | 40,3                  |
| Осуществление мер по улучшению положения отдельных категорий граждан, включая граждан пожилого возраста                                   | 7966,8   | 4157,6  | 52,2                  |
| Создание сети многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, соответствующих установленным требованиям | 6923,1   | 3436,7  | 49,6                  |

|  |         |         |       |
|--|---------|---------|-------|
| Создание эффективной системы физического воспитания, ориентированной на особенности развития детей и подростков  | 34042,3 | 12237,4 | 35,9  |
| Содействие реформированию жилищно-коммунального хозяйства, создание благоприятных условий проживания граждан   | 2850,0  | 77,0    | 2,7   |
| Обеспечение мобилизационной готовности специальных объектов и формирований, выполнение мероприятий по гражданской обороне  | 200,0   | 27,3    | 13,6  |
| Совершенствование системы управления пассажирскими перевозками   | 2530,3  | 915,2   | 36,2  |
| Реализация мероприятий по поддержке малого и среднего предпринимательства в Дятьковском районе   | 100,0   | 0       | 0     |
| Реализация мероприятий, направленных на повышение социального статуса семьи и укрепление семейных ценностей  | 50,0    | 0,6     | 1,3   |
| Укрепление общественного порядка и общественной безопасности, вовлечение в эту деятельность органов местного самоуправления, общественных формирований и населения | 430,0   | 57,3    | 13,3  |
| Обеспечение реализации отдельных полномочий Дятьковского района по решению вопросов местного значения сельских поселений   | 3255,3  | 1249,5  | 38,4  |
| Обеспечение первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты  | 4397,4  | 2175,9  | 49,5  |
| Защита прав и законных интересов несовершеннолетних, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей  | 25910,7 | 6902,2  | 26,6  |
| Предупреждение и ликвидация заразных и иных болезней животных  | 96,1    | 0       | 0     |
| Проведение оздоровительной кампании детей и молодежи   | 196,6   | 196,6   | 100,0 |
| Осуществление государственной поддержки молодых семей в улучшении жилищных условий   | 3318,3  | 3252,0  | 98,0  |
| Обеспечение реализации отдельных государственных полномочий Брянской области, включая переданные на региональный уровень полномочия                                | 899,5   | 14,4    | 1,6   |
| Создание условий успешной социализации и эффективной самореализации молодежи   | 50,0    | 40,5    | 81,0  |
| Обеспечение реализации части   | 150,0   | 6,1     | 4,0   |

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

Исполнение расходов по основным мероприятиям муниципальной программы составило от 1,3 % до 100,0 процентов. Не производились расходы за полугодие 2021 года по 4 мероприятиям.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2021-2023 годы)» является финансовое управление администрации Дятьковского района. Кассовые расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы за полугодие 2021 года составили 7721,9 тыс. рублей, или 40,5% годовых плановых назначений.

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

| Наименование основного мероприятия, подпрограммы  | Утверждено сводной бюджетной росписью на 2021 год, тыс. рублей | Кассовое исполнение за полугодие 2021 года, тыс. рублей | Процент исполнения, % |
|---|--|---|-----------------------|
| Обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Дятьковского района путем проведения сбалансированной финансовой политики | 13182,8  | 5118,7  | 38,8                  |
| Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами  | 5874,0   | 2603,2  | 44,3                  |

По муниципальной программе «Чистая вода» на 2019-2024 годы кассовое исполнение за полугодие 2021 года составило 13123,7 тыс. рублей или 97,6 % плановых назначений. Средства направлены 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 полугодие 2021 года по муниципальной программе «Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2021-2023 годы)» составило 3229,7 тыс. рублей, или 20,6 % годовых плановых назначений.

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

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

| Наименование основного мероприятия, подпрограммы  | Утверждено сводной бюджетной росписью на 2021 год, тыс. рублей | Кассовое исполнение за полугодие 2021 года, тыс. рублей | Процент исполнения, % |
|---|--|---|-----------------------|
| Обеспечение эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом Дятьковского района (в том числе земельными участками), рационального его использования, распоряжения | 10997,8  | 2933,7  | 26,7                  |
| Обеспечение реализации части полномочий городских поселений по решению вопросов местного значения   | 4686,5   | 296,0   | 6,3                   |

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

Кассовые расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы за полугодие 2021 года составили 58540,9 тыс. рублей, или 50,3 % годовых плановых назначений.

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

| Наименование основного мероприятия, подпрограммы  | Утверждено сводной бюджетной росписью на 2021 год, тыс. рублей | Кассовое исполнение за полугодие 2021 года, тыс. рублей | Процент исполнения, % |
|---|--|---|-----------------------|
| Создание условий для участия граждан в культурной жизни   | 3404,3   | 1334,4  | 39,2                  |
| Обеспечение свободы творчества и прав граждан на участие в культурной жизни                       | 60146,9  | 30505,2   | 50,7                  |
| Повышение доступности и качества предоставления дополнительного образования детей                 | 41713,5  | 21628,8   | 51,9                  |
| Создание условий успешной социализации и эффективной самореализации молодежи                      | 140,0  | 0   | 0                     |
| Реализация мер государственной поддержки работников культуры                                      | 391,2  | 187,4   | 47,9                  |
| Поддержка отрасли культура  | 2062,9   | 62,9  | 3,1                   |
| Обеспечение реализации части полномочий городских поселений по решению вопросов местного значения | 1500,0   | 302,2   | 20,2                  |
| Региональный проект «Культурная среда»  | 7045,6   | 4465,1  | 63,4                  |
| Региональный проект «Творческие люди»   | 54,9   | 54,9  | 100,0                 |

Исполнение расходов по основным мероприятиям муниципальной программы составило от 3,1 % до 100,0 процентов. Не производились расходы по 1 мероприятию.

В отчетном периоде по муниципальной программе произведены расходы на мероприятие «Государственная поддержка отрасли культуры» по региональным проектам

«Культурная среда» (Брянская область)» и «Творческие люди (Брянская область)» в рамках национального проекта «Культура», которые направлены на оснащение МБУ ДО «Дятьковская ДШИ» музыкальными инструментами, оборудованием, учебными материалами в сумме 4465,1 тыс. рублей и на выплату денежного вознаграждения лучшему работнику структурного подразделения «Слободищенский сельский дом культуры» в сумме 54,9 тыс. рублей соответственно.

Кассовое исполнение расходов за полугодие 2021 года по муниципальной программе «Развитие образования Дятьковского района (2021-2023 годы)» составило 328621,8 тыс. рублей, или 54,9 % годовых плановых назначений.

Отдел образования администрации Дятьковского района является ответственным исполнителем муниципальной программы.

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

| Наименование основного мероприятия, подпрограммы  | Утверждено сводной бюджетной росписью на 2021 год, тыс. рублей | Кассовое исполнение за полугодие 2021 года, тыс. рублей | Процент исполнения, % |
|---|--|---|-----------------------|
| Реализация государственной политики в сфере образования на территории Дятьковского района   | 19505,6  | 9119,5  | 46,8                  |
| Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего образования, дополнительного образования детей  | 569959,5   | 313714,7  | 55,0                  |
| Создание условий успешной социализации и эффективной самореализации молодежи  | 232,8  | 222,6   | 95,6                  |
| Реализация мер государственной поддержки работников образования   | 5163,6   | 2367,3  | 45,9                  |
| Проведение оздоровительной кампании детей и молодежи  | 2978,6   | 2978,6  | 100,0                 |
| Мероприятия по решению вопросов местного значения, инициированных органами местного самоуправления муниципальных образований Брянской области, в рамках проекта «Решаем вместе» | 200,0  | 200,0   | 100,0                 |
| Подпрограмма "Повышение безопасности дорожного движения в Дятьковском районе (2021-2022 годы)", в том числе:  | 460,0  | 19,1  | 4,2                   |
| Повышение безопасности дорожного движения   | 460,0  | 19,1  | 4,2                   |

Исполнение расходов по основным мероприятиям муниципальной программы составило от 4,2 % до 100,0 процентов.

В рамках **непрограммной деятельности** бюджета муниципального района за полугодие 2021 года расходы исполнены в сумме 1690,4 тыс. рублей, или 27,7 % годовых плановых назначений, в том числе главными распорядителями средств бюджета района:

Дятьковский районный Совет народных депутатов – 741,2 тыс. рублей, или 43,6 % годовых плановых назначений;

Контрольно-счетная палата Дятьковского района - исполнены расходы на сумму 934,2 тыс. рублей или 38,7 % уточненного годового плана;

Администрация Дятьковского района -15,0 тыс. рублей, или 100,0 % годовых плановых назначений.

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

Согласно отчету об исполнении перечня объектов бюджетных инвестиций муниципальной собственности на 2021 год запланированы капитальные вложения в общей сумме 25113,2 тыс. рублей в объекты муниципальной собственности, в том числе:

Разработка ПСД на реконструкцию системы водоснабжения д. Чернятичи Дятьковского района в сумме 700,0 тыс. рублей, исполнено за полугодие 2021 года 77,0 тыс. рублей, или 11,0 процентов;

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

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

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

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

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

Разработка ПСД на реконструкцию системы водоснабжения д. Чернятичи Дятьковского района – 1053,3 тыс. рублей, расходы за полугодие 2021 года произведены в сумме 148,9 тыс. рублей, или 14,1 процента;

Строительство системы водоснабжения в д. Верхи и д.Радица Дятьковского района Брянской области - 13441,3 тыс. рублей, исполнено за полугодие 2021 года 13123,7 тыс. рублей, или 97,6 процента;

«Предоставление жилых помещений детям сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений» - 8108,5 тыс. рублей, расходы не производились.

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

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

По состоянию на июль 2021 года сводной бюджетной росписью районного бюджета источники внутреннего финансирования дефицита бюджета утверждены в сумме (-)8315,2 тыс. рублей. В соответствии с представленным администрацией Дятьковского района отчетом об исполнении бюджета Дятьковского района за полугодие 2021 года, бюджет района исполнен с дефицитом в сумме 5519,4 тыс. рублей.

По итогам полугодия 2021 года привлечены кредитные ресурсы от ПАО Банк «Йошкар-Ола» в сумме 25000,0 тыс. рублей. Погашение кредитов от кредитных организаций в 1 полугодии 2020 года составило 25000,0 тыс. рублей.

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета составило (-)5519,4 тыс. рублей.

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

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

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



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

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

Расходы на обслуживание муниципального долга исполнены в объеме 847,5 тыс. рублей, что составляет 47,0 % утвержденных годовых назначений. Расходы произведены на уплату процентов за пользование кредитами кредитных организаций. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы снизились на 23,8 % (за полугодие 2020 года – 1112,3 тыс. рублей).

### **7. Анализ использования резервного фонда администрации Дятьковского района**

Решением о бюджете от 08.12.2020 № 6-100 на 2021 год расходы на формирование резервного фонда администрации Дятьковского района предусмотрены в размере 2000,0 тыс. рублей. Уточненные средства бюджета, предусмотренных на формирование резервного фонда, составляют 1985,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда за полугодие 2021 года по распоряжениям администрации района выделено 15,0 тыс. рублей на оказание единовременной материальной помощи 2 гражданам, пострадавшим от пожара.

### **8. Выводы**

1. По итогам полугодия 2021 года бюджет района исполнен по доходам 461959,9 тыс. рублей, или 51,5 % к прогнозным показателям, по расходам – 467479,3 тыс. рублей, или 51,2 % к утвержденным расходам и годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с дефицитом в сумме 5519,4 тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета района удельный вес собственных доходов по итогам полугодия 2021 года составил 27,8 %, что выше уровня аналогичных периодов 2019 г. и 2020 г. на 1,0 и 0,3 процентных пунктов соответственно. На долю безвозмездных поступлений приходится 72,2 процента.

За полугодие 2021 года налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 128233,7 тыс. рублей или 50,1 % к годовому прогнозу поступлений.

За полугодие 2021 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 333726,2 тыс. рублей, или 52,1 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 10,4 % или на 31554,9 тыс. рублей, в основном за счет роста поступлений субсидий.

2. Исполнение расходов бюджета района за полугодие 2021 года составило 467479,3 тыс. рублей, что составило 51,2 % объема уточненного годового плана. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено увеличение расходов на 12,4 процента.

Исполнение расходов бюджета района за полугодие 2021 года осуществлялось по всем разделам бюджетной классификации. На направление «Образование» приходится 75,4 % расходов бюджета района или 352378,6 тыс. рублей.

Менее 30,0 % от утвержденных годовых ассигнований сложилось исполнение по 1 разделу бюджетной классификации, от 30,0 % до 40,0 % – по 4 разделам, от 40,0 % до 50,0 % – по 4 разделам, свыше 50,0% - по 2 разделам.

Минимальный показатель исполнения расходов отмечен по разделу 04 «Национальная экономика», при утвержденном объеме 8916,9 тыс. рублей расходы исполнены в сумме 2547,8 тыс. рублей, что соответствует 28,6 процента. Низкий процент исполнения объясняется сезонностью запланированных к выполнению работ.

Максимальный процент исполнения расходов отмечен по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 68,2 %, что соответствует 13393,0 тыс. рублей.

3. Исполнение расходов бюджета Дятьковского района за полугодие 2021 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.

В объеме выше 50,0 % к утвержденным расходам исполнены расходы 2 главными распорядителями, в объемах от 40,0 % до 50,0 % – 2 главными распорядителями, менее 40 % - 2 главными распорядителями. Минимальный процент исполнения отмечен по КУМИ администрации Дятьковского района – 20,6 процента. Максимальный процент исполнения сложился по отделу образования администрации Дятьковского района – 54,9 процента.

Исполнение бюджета района по программным мероприятиям за полугодие 2021 года составило 465788,9 тыс. рублей, что составляет 51,4 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Исполнение по капитальным вложениям в объекты муниципальной собственности составило в сумме 13349,6 тыс. рублей или 53,2 процента.

4. Исполнен бюджет района за полугодие 2021 года с дефицитом в сумме 5519,4 тыс. рублей. Исполнение бюджета соответствует принципу сбалансированности бюджета, установленному статьей 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

6. Расходы на обслуживание муниципального долга исполнены в объеме 847,5 тыс. рублей, что составляет 47,0 % утвержденных годовых назначений. Расходы произведены на уплату процентов за пользование кредитами кредитных организаций.

7. Размер резервного фонда администрации Дятьковского района на 2021 год установлен в сумме 1985,0 тыс. рублей. Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда за полугодие 2021 года по распоряжениям администрации района выделено 15,0 тыс. рублей на оказание единовременной материальной помощи 2 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