

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

№ 14

29 апреля 2022 года

г. Дятьково

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Дятьковского района на отчет об исполнении бюджета Дятьковского городского поселения Дятьковского муниципального района Брянской области за 2021 год подготовлено в соответствии с требованиями статьи 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, Планом работы Контрольно-счетной палаты Дятьковского района на 2022 год и Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Заключение Контрольно-счетной палаты подготовлено по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора средств местного бюджета за 2021 год, контрольных мероприятий, а также проверки годового отчета об исполнении бюджета поселения за 2021 год, представленного в Контрольно-счетную палату администраций Дятьковского района.

2. Общая характеристика исполнения бюджета поселения за 2021 год

Решением Дятьковского городского Совета народных депутатов от 06.12.2020 № 4-22 «О бюджете Дятьковского городского поселения Дятьковского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» утверждены первоначальные основные показатели бюджета поселения на 2021 год:

- по доходам – 292 043,8 тыс. рублей,
- по расходам – 292 043,8 тыс. рублей,
- без дефицита бюджета.

В ходе исполнения в бюджет поселения вносились изменения решениями городского Совета народных депутатов и сводной бюджетной росписью, первоначально утвержденные доходы бюджета увеличены на 64 756,3 тыс. рублей или на 22,2 %, расходы – на 78 992,3 тыс. рублей или на 27,0 процентов.

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

- по доходам – 356 800,1 тыс. рублей;
- по расходам – 371 036,1 тыс. рублей;
- дефицит бюджета – 14 236,0 тыс. рублей.

За 2021 год доходная часть бюджета поселения исполнена в сумме 342 071,0 тыс. рублей или 95,9 % уточненного плана, расходы бюджета поселения составили 340 052,4 тыс. рублей или 91,6 % уточненного плана, сложился профицит бюджета в сумме 2 018,6 тыс. рублей.

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

3. Исполнение бюджета по доходам

За 2021 год доходная часть бюджета поселения исполнена в сумме 342 071,0 тыс. рублей или 95,9 % уточненного плана, и на 3,5 % больше объема доходов, поступивших в 2020 году. В сравнении с прошлым отчетным периодом доходы бюджета поселения увеличились на 7 829,2 тыс. рублей.

Динамика исполнения доходной части бюджета поселения за 2017-2022 годы представлена в следующей таблице.

Наименование	2017 год, тыс. рублей	2018 год		2019 год		2021 год		2022 год	
		тыс. рублей	Темп роста к предыд. году, %	тыс. рублей	Темп роста к предыд. году, %	тыс. рублей	Темп роста к предыд. году, %	тыс. рублей	Темп роста к предыд. году, %
Доходы всего, в том числе:	108760,7	99907,5	91,9	177814,7	178,0	330420,0	185,8	342071,0	103,5
Собственные доходы, из них	73738,1	80287,4	108,9	82508,7	102,8	83988,1	101,8	90323,5	107,5
-налоговые доходы	61177,6	71340,6	116,6	72865,9	102,1	75985,3	104,3	79734,0	104,9
-неналоговые доходы	12560,5	8946,8	71,2	9642,8	107,8	8002,8	83,0	10589,5	132,3
Безвозмездные поступления	35022,6	19620,1	56,0	95306,0	4,9 раза	246431,9	2,6 раза	251747,5	102,2

Приведенные данные свидетельствуют, что за 2021 год объем поступления доходов в бюджет поселения по отношению к уровню предыдущего года увеличился на 3,5 процента. Увеличение сложилось за счет роста безвозмездных поступлений – на 2,2 %, и роста собственных доходов – на 7,5 %, при этом объем поступления налоговых доходов вырос на 4,9 %, объем поступлений неналоговых доходов увеличился на 32,3 процента.

Темп роста собственных доходов в 2021 году в сравнении с темпом роста 2020 года увеличился на 5,7 процентный пункт, в основном за счет роста поступлений неналоговых доходов.

Анализ структуры доходов бюджета поселения показал следующее. В 2021 году удельный вес налоговых и неналоговых доходов в доходной части бюджета составил 26,4%, безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 73,6 % (в 2020 году – 74,6 процента).

Основные показатели бюджета в части доходов бюджета поселения представлены в таблице:

Таблица (тыс. рублей)

Показатели бюджета	Первоначаль- ный вариант бюджета	Уточнен- ная редакция	Отклоне- ние (гр. 3 – гр. 2)	Исполне- но	% к уточн плану	Темп роста к 2020 году
1	2	3	4	5	6	
Налоговые и неналоговые доходы	87235,8	87245,8	+110,0	90323,5	103,4	107,5
<i>в том числе:</i>						
Налоговые доходы, всего	78352,1	77028,6	-1323,5	79734,0	103,5	104,9
Налог на доходы физических лиц	33070,1	32148,7	-921,4	33649,8	104,7	112,0
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	5106,0	5106,0	0	5204,1	101,9	116,3
Налог на имущество физических лиц	17060,0	17060,0	0	17676,2	103,6	91,0
Земельный налог	23116,0	22713,9	-402,1	23257,9	102,4	105,5
Неналоговые доходы, всего	9883,7	10317,2	+433,5	10589,5	102,6	132,3
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	7715,2	5507,1	-2208,1	5444,2	98,9	104,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	997,3	3205,4	+2208,1	3376,3	105,3	в 2,6 раза

Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0	0	0	21,6	0	0
Прочие неналоговые доходы	1171,2	1494,7	+323,5	1637,4	109,5	117,4
Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских поселений	0	110,0	+110,0	110,0	0	0
Безвозмездные поступления,	204808,0	269454,3	+64646,3	251747,5	93,4	102,2
в том числе:						
субсидии	178380,2	243416,6	+65036,4	225709,8	92,7	95,4
субвенции	1332,7	1364,2	+31,5	1364,2	100,0	102,3
Иные межбюджетные трансферты	25095,1	24690,8	-404,3	24690,8	100,0	в 2,9 раза
Прочие безвозмездные поступления	0	-17,3	-17,3	17,3		
Итого доходов:	292043,8	356800,1	+64756,3	342071,0	95,9	103,5

Увеличение плановых показателей связано с корректировкой плановых назначений по безвозмездным поступлениям на 64646,3 тыс. рублей или на 31,6 %, а также по собственным доходам на 110,0 тыс. рублей или на 0,1 процента.

Собственные доходы поступили в сумме 90323,5,5 тыс. рублей или 103,4 % от уточненного годового плана. По сравнению с 2020 годом отмечено увеличение объема собственных доходов на 6335,4 тыс. рублей, или на 7,5 %, в основном за счет увеличения поступлений налога на имущество физических лиц в сумме 3612,2 тыс. рублей и доходов от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 2070,4 тыс. рублей.

Налоговые поступления обеспечили 88,3 % в собственных доходах бюджета. Наибольший удельный вес в налоговых и неналоговых доходах составили налоги на имущество – 45,3 %, налог на доходы физических лиц – 37,3 процента.

За 2021 год в бюджет поселения поступило 79734,0 тыс. рублей налоговых доходов. Исполнение установленного задания обеспечено на 103,5 процента. Сверх утвержденного плана в бюджет поселения поступило 2705,4 тыс. рублей налоговых платежей. По сравнению с 2020 годом в отчетном периоде поступило налоговых доходов больше на 4,9 процента.

В целом по группе налоговых доходов выполнение плановых назначений обеспечено по всем основным доходным источникам.

Налог на доходы физических лиц поступил в сумме 33649,8 тыс. рублей или 104,7 % от уточненного плана. Темп роста к уровню 2020 года составил 112,0 процента.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации) поступили в сумме 5204,1 тыс. рублей или 101,9 % от годового плана, темп роста к уровню 2020 года составил 116,3 процента.

Налог на имущество физических лиц поступил в сумме 17676,2 тыс. рублей или 103,6% от уточненного плана. Темп роста к уровню 2020 года составил 91,0 процент.

Земельный налог поступил в сумме 23257,9 тыс. рублей или 102,4 % от уточненного плана. Темп роста к уровню 2020 года составил 105,5 процента.

Неналоговые поступления составили в бюджете поселения 10589,5 тыс. рублей, или 11,7 % от собственных доходов. Уточненный план по неналоговым доходам исполнен на 102,6 процента. По сравнению с 2020 годом увеличение по неналоговым доходам составило 2586,7 тыс. рублей или 32,3 процентных пункта, в основном за счет поступлений в 2021 году от доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в бюджет поселения в сумме 5444,2 тыс. рублей или 105,3 % к уточненному плану и 70,6 % к первоначально утвержденному плану. Темп роста к уровню 2020 года составил 104,5 процента.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 3376,3 тыс. рублей или 105,3 % к уточненному плану и больше в 3,4 раза к первоначально утвержденному плану. Доходы увеличились по сравнению с 2020 годом в 2,6 раза. Увеличение поступлений от продажи материальных и нематериальных активов в 2021 году произошло в основном за счет реализации земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена (земельных участков сельскохозяйственного назначения).

За 2021 год поступления по штрафам, санкциям и возмещению ущерба составили 21,6 тыс. рублей, за 2020 год указанных поступлений в бюджет не было.

По подгруппе доходов «Прочие неналоговые доходы» исполнение составило 1637,4 тыс. рублей или 109,5 % уточненного плана (плата за размещение объектов торговли и развлекательно-игровых объектов во время проведения ярмарок). Темп роста к уровню 2020 года составил 117,4 процента.

В 2021 году поступили инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских поселений, в сумме 110,0 тыс. рублей или 100,0 % уточненного плана.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2021 году первоначально были запланированы в доходной части бюджета поселения в объеме 204808,0 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета безвозмездные поступления увеличены на 64646,3 тыс. рублей, или 31,6 %, в основном за счет субсидий и утверждены решением о бюджете в окончательной редакции в сумме 269454,3 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 251747,5 тыс. рублей или 93,4 % от плановых назначений.

По сравнению с предшествующим отчетным периодом общее увеличение объема доходов от безвозмездных поступлений составило 5315,6 тыс. рублей, или 102,2 процента.

Субсидии бюджету поселения были выделены в сумме 225709,8 тыс. рублей или 92,7 % от утвержденного плана, в том числе:

- субсидии бюджетам городских поселений на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в сумме 181584,5 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам городских поселений 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 – 17346,3 тыс. рублей;

- субсидии 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 – 12017,6 тыс. рублей;

- субсидии 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 – 121,4 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам городских поселений на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды из бюджетов городских поселений – 11805,4 тыс. рублей;

- прочие субсидии бюджетам городских поселений – 2834,7 тыс. рублей (на подготовку объектов ЖКХ к зиме в сумме 1025,7 тыс. рублей, на реализацию инициативных проектов в сумме 1809,0 тыс. рублей).

Субвенции поступили в бюджет поселения в сумме 1364,2 тыс. рублей или 100,0 % уточненного плана, в том числе субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 1364,0 тыс. рублей, субвенции для осуществления отдельных государственных полномочий – 0,2 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» – 24690,8 тыс. рублей.

Прочие безвозмездные поступления составили (-)17,3 тыс. рублей.

4. Анализ исполнения бюджета по расходам

Решением городского Совета народных депутатов первоначально утверждены расходы бюджета поселения в сумме 292043,8 тыс. рублей. В ходе исполнения в бюджет поселения вносились изменения решениями городского Совета народных депутатов и сводной бюджетной росписью, первоначально утвержденные расходы увеличены на 78992,3 тыс. рублей или на 27,0 % и составили 371036,1 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по расходам в 2021 году составило 340052,4 тыс. рублей или 91,7 % показателей уточненной бюджетной росписи.

По сравнению с 2020 годом объем расходов бюджета увеличился на 7829,2 тыс. рублей, или на 2,3 процента.

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

Таблица (тыс. рублей)

Наименование разделов	Рз	Утверждено на 2021 год	Уточненный план 2021 год	Исполнено в 2021 году	% исполнения	Исполнено в 2020 году	Темп роста к 2020 году
Общегосударственные вопросы	01	5300,8	1408,9	773,2	54,9	786,3	98,3
Национальная оборона	02	1332,5	1364,0	1364,0	100,0	1333,3	102,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	203,2	59,0	59,0	100,0	0	0
Национальная экономика	04	62454,4	64571,7	55781,7	86,4	53546,2	104,2
	0409	56994,6	63729,8	54976,4	86,3	45570,9	120,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	63312,6	101035,8	86434,8	85,6	69235,2	124,8
Образование	07	150,0	6,1	6,1	100,0	4,4	138,6
Культура, кинематография	08	1500,0	631,9	631,9	100,0	895,1	70,6
Социальная политика	10	420,6	744,9	744,9	100,0	536,4	138,9
Физическая культура и спорт	11	157368,9	201213,1	194256,1	96,5	205885,5	94,4
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14	0,8	0,8	0,8	100,0	0,8	100,0
Всего		292043,8	371036,1	340052,4	91,7	332223,2	102,4

Увеличение плана по расходам по сравнению с первоначальным вариантом бюджета составило 78992,3 тыс. рублей или на 27,0 %, что обусловлено увеличением в течение отчетного периода безвозмездных поступлений из областного бюджета.

В целом расходы бюджета в отчетном периоде составили 340052,4 тыс. рублей, что соответствует 91,7 % уточненного годового плана (бюджетной росписи). Расходы исполнены в большем объеме в абсолютном выражении на 7829,2 тыс. рублей, в относительном на 2,4 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов отклонения составили от (-)1,7 до (+)38,9 процентов.

Увеличение объема бюджетных ассигнований по сравнению с 2020 годом произошло по 5 разделам бюджета, наибольший рост в абсолютном выражении наблюдается по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 17199,6 тыс. рублей, в относительном выражении - по разделу 10 «Социальная политика» - на 38,9 процентов.

Наибольший удельный вес в структуре расходов заняли расходы по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - 57,1 %, по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 25,4 %, по разделу 04 «Национальная экономика» - 13,0 процентов.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» использовано средств бюджета поселения в сумме 773,2 тыс. рублей, что составляет 54,9 % к плану. К уровню 2020 года расходы снизились на 1,7 процента. По указанному разделу отражены плановые назначения и расходы по подразделу 01 11 «Резервные фонды», по подразделу 01 13 «Другие общегосударственные расходы» в сумме 773,2 тыс. рублей или 54,9 % к плановым назначениям.

По разделу 02 «Национальная оборона» в 2021 году расходы составили 1364,0 тыс. рублей или 100 % и включают в себя расходные обязательства по подразделу 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территории, где отсутствуют военные комиссариаты, за счет субвенции. Темп роста по разделу к уровню 2020 года составил 102,3 процента.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2021 году расходы составили 59,0 тыс. рублей или 100,0 % плановых назначений. Расходы произведены по подразделу 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» на водохозяйственные и водоохранные мероприятия.

По разделу 04 «Национальная экономика» расходы исполнены в сумме 55781,7 тыс. рублей, или 86,4 % от утвержденных ассигнований. Средства в объеме 54976,4 тыс. рублей использованы по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» и направлены на содержание автомобильных дорог местного значения, мероприятия по повышению безопасности дорожного движения, в том числе на обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним в сумме 18259,2 тыс. рублей (субсидия – 17346,2 тыс. рублей, софинансирование из местного бюджета – 913,0 тыс. рублей); на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» в сумме 25990,3 тыс. рублей (субсидия – 24690,8 тыс. рублей, софинансирование из местного бюджета – 1299,5 тыс. рублей). По подразделу 0406 «Водное хозяйство» расходы составили 277,7 тыс. рублей и направлены на содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений в сумме 222,7 тыс. рублей, водохозяйственные и водоохранные мероприятия в сумме 55,0 тыс. рублей. По подразделу 0408 «Транспорт» отражены расходы по компенсации транспортным организациям части потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров в городском сообщении в сумме 382,6 тыс. рублей. По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» отражены расходы в сумме 144,9 тыс. рублей на оценку земельных участков. Расходы по разделу по сравнению с 2020 годом увеличились на 4,2 процента.

Расходы **раздела 05 «Жилищно-коммунального хозяйства»** бюджетом поселения исполнены в сумме 86434,8 тыс. рублей, что составило 85,6 % к плановым назначениям. Расходы произведены по подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» в сумме 13058,3 тыс. рублей, по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» в сумме 4134,5 тыс. рублей, в том числе на подготовку объектов ЖКХ к зиме в сумме 1079,7 тыс. рублей (субсидия – 1025,7 тыс. рублей, софинансирование из местного бюджета – 54,0 тыс. рублей) по подразделу 0503 «Благоустройство» в сумме 68263,2 тыс. рублей, в том числе на организацию и обеспечение освещения улиц направлены средства в сумме 14698,9 тыс. рублей; на реализацию программ формирования современной городской среды в сумме 11950,2 тыс. рублей (субсидия – 11805,4 тыс. рублей, софинансирование из местного бюджета – 144,8 тыс. рублей); на реализацию инициативных проектов в сумме 2014,2 тыс. рублей (субсидия – 1809,0 тыс. рублей, софинансирование из местного бюджета – 95,2 тыс. рублей, средства заинтересованных лиц – 110,0 тыс. рублей). Темп роста по разделу к уровню 2020 года составил 124,8 процента.

Расходы **раздела 07 «Образование»** исполнены в сумме 6,1 тыс. рублей, что составило 100 % к уточненному годовому плану. Средства направлены на мероприятия по работе с детьми и молодежью по подразделу 07 07 «Молодежная политика». Объем расходов по разделу составил 138,6 % к уровню 2020 года.

Расходы **раздела 08 «Культура, кинематография»** исполнены в сумме 631,9 тыс. рублей, что составило 100 % к уточненному годовому плану. Расходы направлены организацию досуга и обеспечение жителей поселения услугами организаций культуры (подраздел 08 01 «Культура»). Темп роста по разделу к уровню 2020 года составил 70,6 процента.

Расходы по **разделу 10 «Социальная политика»** составили 744,9 тыс. рублей или 100,0 % к уточненному годовому плану. Расходы по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» включают выплату муниципальных пенсий в сумме 618,9 тыс. рублей, по подразделу 10 03 «Социальное обеспечение населения» из средств местного бюджета произведены выплаты почетным гражданам поселения Дятьково в сумме 96,0 тыс. рублей. По подразделу 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики» произведены расходы в сумме 30,0 тыс. рублей и направлены на оказание материальной помощи, выделяемой из резервного фонда администрации (оказание единовременной материальной помощи жителям г.Дятьково, пострадавшим в результате пожара домов и оказавшимся в трудной жизненной ситуации). Темп роста по разделу к уровню 2020 года составил 138,9 процента.

По **разделу 11 «Физическая культура и спорт»** произведены расходы в сумме 194256,1 тыс. рублей или 96,5 % к плану, расходы произведены по подразделу 1102 «Массовый спорт». На капитальные вложения в объекты муниципальной собственности направлены средства в сумме 191296,1 тыс. рублей, в том числе на софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности в объеме 191141,5 тыс. рублей (из них субсидии на Дворца спорта г.Дятьково – 181584,5 тыс. рублей), средства местного бюджета в сумме 154,6 тыс. рублей направлены на капитальные вложения в указанный объект. На мероприятия по развитию физической культуры и спорта израсходовано 3114,6 тыс. рублей.

По **разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований»** произведены расходы в сумме 0,8 тыс. рублей на перечисление межбюджетных трансфертов на осуществление полномочий в соответствии с заключенными соглашениями (по внешнему муниципальному финансовому контролю и внутреннему муниципальному финансовому контролю).

Бюджетные средства Дятьковского городского поселения исполнены по 3 муниципальным программам «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа муниципального образования «город Дятьково» (2021-2023 годы)», «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город

Дятьково» (2018-2024 годы)», «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории муниципального образования «город Дятьково» (2019-2024 годы).

По сравнению с 2020 годом количество реализуемых программ увеличилось на 1 муниципальную программу.

Общий объем финансирования муниципальных программ в соответствии с уточненной сводной бюджетной росписью на 2021 год утвержден в сумме 371006,1 тыс. рублей, или 99,99 % расходов бюджета поселения.

Наибольший объем финансирования в сумме 342904,1 тыс. рублей, или 92,4 % общих расходов бюджета поселения, утвержден по муниципальной программе «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа муниципального образования «город Дятьково» (2021-2023 годы)».

По итогам 2021 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам составило 340022,4 тыс. рублей, что составляет 91,6 % бюджетных ассигнований по программным мероприятиям, утвержденных сводной бюджетной росписью.

Ниже среднего значения исполнены расходы по 1 муниципальной программе.

Информация об исполнении муниципальных программ представлена в таблице:

Наименование программы	МП	Утверждено на 2021 год	Уточненный план 2021 год	Кассовое исполнение за 2021 год	% исполнения	Исполнено в 2020 году	% исполнения к 2020 году
«Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа муниципального образования «город Дятьково» (2021-2023)»	07	279769,9	342904,1	315811,2	92,1	318929,6	81,7
«Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Дятьково» (2018-2024)»	08	11273,9	11950,2	11950,2	100,0	13238,6	99,7
«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории муниципального образования «город Дятьково» (2019-2024)»	10	0	16151,8	12261,0	75,9		

На основании достижения запланированных показателей, с учетом фактического уровня расходов бюджета за отчетный период по итогам ежегодной оценки эффективности реализации муниципальных программ в 2021 году 1 программе дана оценка «эффективность выше плановой», по 2 программам дана оценка «плановая эффективность».

В 2021 году в рамках муниципальных программ поселения осуществлялась реализация следующих региональных проектов:

Наименование регионального проекта	Код	Уточненный план на 2021 год	Исполнено за 2021 год	% исполнения
Национальный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги»				
Региональный проект «Региональная и местная дорожная сеть»	R1	25990,3	25990,3	100,0
Национальный проект «Жилье и городская среда»				
Региональный проект «Формирование комфортной городской среды»	F2	11950,2	11950,2	100,0

Региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращение непригодного для проживания жилищного фонда»	F3	16151,8	12261,0	75,9
Итого:		54092,3	50201,5	92,8

По итогам 2021 года расходы на реализацию региональных проектов исполнены в сумме 50201,5 тыс. рублей, или 92,8 % от плана. Объем неисполненных бюджетных назначений составил 3890,8 тыс. рублей. Неисполнение сложилось по региональному проекту «Обеспечение устойчивого сокращение непригодного для проживания жилищного фонда» в связи с тем, что действие программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории муниципального образования «город Дятьково» (2019-2024)» перенесено на 2022 год.

Анализ исполнения расходов за 2021 год по бюджетным инвестициям, предусмотренным на объекты капитального строительства показал следующее.

Согласно приложению 9 к решению о бюджете поселения на 2021 год уточненный план на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности составляет в общей сумме 202476,6 тыс. рублей.

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

тыс. рублей

Наименование объектов/мероприятий	РзПр	Уточненный план на 2021 год	Исполнено на 2021 год	% исполнения
Мероприятия по землеустройству и землепользованию	0113	635,7	0	0
Обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним	0409	76,5	8,2	10,7
Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда (за счет средств государственной корпорации "Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства")	0501	2548,3	2548,3	100,0
Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда (за счет средств областного бюджета)	0501	25,7	25,7	100,0
Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда (за счет средств местного бюджета)	0501	26,0	26,0	100,0
Мероприятия в сфере коммунального хозяйства	0505	978,7	978,7	100,0
Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	1102	154,6	154,6	100,0
Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (Бюджетные инвестиции), в том числе:	1102	198031,1	191141,5	96,5
Строительство Дворца Спорта г.Дятьково		198031,1	191141,5	96,5
Итого:		202476,6	194883,0	96,3

По непрограммной деятельности в 2021 году осуществлялись расходы из резервного фонда администрации Дятьковского района в сумме 30,0 тыс. рублей на оказание единовременной материальной помощи жителям г.Дятьково, пострадавшим в результате пожара домов.

5. Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств за 2021 год

В соответствии со ст. 264.4. Бюджетного кодекса РФ внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета включает в себя внешнюю проверку бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – администрации Дятьковского района.

Контрольно-счетной палатой по итогам проведенной внешней проверки отчетности были подготовлено заключение на бюджетную отчетность главного администратора средств бюджета поселения.

В ходе подготовки настоящего заключения проанализирована и дана оценка отчетности главного администратора по следующим разделам: доходы, расходы и источники финансирования дефицита бюджета поселения, установленные решением о бюджете Дятьковского городского поселения на отчетный финансовый год и на плановый период, прогнозом поступлений доходов в бюджет поселения и бюджетной росписью по главному администратору средств бюджета, и их исполнение по бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета.

По результатам проведенной внешней проверки отчетности главного администратора средств бюджета поселения за 2021 год на соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, установлено следующее.

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

Состав бюджетной отчетности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Перечень форм отчетов, включенных в состав бюджетной отчетности, соответствует требованиям пункта 11.1 Инструкции № 191н. Контрольные соотношения показателей форм бюджетной отчетности администрации соблюдены. Факты недостоверности бюджетной отчетности администрации не выявлены.

6. Дефицит бюджета и источники финансирования дефицита бюджета

При принятии решения Дятьковского городского Совета народных депутатов о бюджете первоначально бюджет поселения на 2021 год был утвержден сбалансированным (без дефицита). В ходе исполнения бюджета поселения включены остатки денежных средств бюджета по состоянию на 01.01.2021 года в размере 14236,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета сложился профицит бюджета в размере 2018,6 тыс. рублей.

Остатки денежных средств на счете по состоянию на 01.01.2022 года составляют 16254,6 тыс. рублей, в том числе 0,6 тыс. рублей – остатки целевых средств на переселение, 1649,2 тыс. рублей – средства дорожного фонда.

По состоянию на 01.01.2022 года кредиторская задолженность бюджета поселения отсутствует.

7. Анализ формирования и исполнения резервного фонда

Резервный фонд администрации Дятьковского района (исполнительно-распорядительного органа муниципального образования «город Дятьково») на 2021 год утвержден в сумме 1000,0 тыс. рублей (ст.81 Бюджетного кодекса РФ).

Размер резервного фонда администрации Дятьковского района на 2021 год составлял 0,3 % утвержденного решением о бюджете общего объема расходов, что

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

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

Средства резервного фонда администрации Дятьковского района (исполнительно-распорядительного органа муниципального образования «город Дятьково») в 2021 году расходовались в соответствии с Положением о порядке расходования средств резервного фонда администрации Дятьковского района (исполнительно-распорядительного органа муниципального образования «город Дятьково»).

Уточненный план резервного фонда администрации Дятьковского района в 2021 году составил 30,0 тыс. рублей и соответствует фактическим расходам.

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда по распоряжениям администрации района выделено 30,0 тыс. рублей на оказание единовременной материальной помощи 3 жителям г.Дятьково, пострадавшим в результате пожара домов.

8. Выводы

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

За 2021 год доходная часть бюджета поселения исполнена в сумме 342 071,0 тыс. рублей или 95,9 % уточненного плана, расходы бюджета поселения составили 340 052,4 тыс. рублей или 91,6 % уточненного плана, сложился профицит бюджета в сумме 2 018,6 тыс. рублей.

8.2. За 2021 год доходная часть бюджета поселения исполнена в сумме 342 071,0 тыс. рублей или 95,9 % уточненного плана, и на 3,5 % больше объема доходов, поступивших в 2020 году. В сравнении с прошлым отчетным периодом доходы бюджета поселения увеличились на 7 829,2 тыс. рублей.

Из общей суммы доходов в местный бюджет получено налоговых и неналоговых доходов в размере 90323,5,5 тыс. рублей или 103,4 % плановых назначений и безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней – 251747,5 тыс. рублей или 93,4 % к плану. Анализ структуры доходов бюджета поселения показал следующее. В 2021 году удельный вес налоговых и неналоговых доходов в доходной части бюджета составил 26,4%, безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 73,6% (в 2021 году – 74,6 процента).

8.3. Исполнение бюджета по расходам в 2021 году 340052,4 тыс. рублей или 91,7 % показателей уточненной бюджетной росписи.

По сравнению с 2020 годом объем расходов бюджета увеличился на 7829,2 тыс. рублей, или на 2,3 процента.

Наибольший удельный вес в структуре расходов заняли расходы по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - 57,1 %, по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 25,4 %, по разделу 04 «Национальная экономика» - 13,0 процентов.

8.4. Бюджетные средства Дятьковского городского поселения исполнены по 3 муниципальным программам «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа муниципального образования «город Дятьково» (2021-2023 годы)», «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Дятьково» (2018-2024 годы)», «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории муниципального образования «город Дятьково» (2019-2024 годы).

По итогам 2021 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам составило 340022,4 тыс. рублей, что составляет 91,6 % бюджетных ассигнований по программным мероприятиям, утвержденных сводной бюджетной росписью.

По непрограммной деятельности в 2021 году осуществлялись расходы из резервного фонда администрации Дятьковского района в сумме 30,0 тыс. рублей на оказание единовременной материальной помощи жителям г.Дятьково, пострадавшим в результате пожара домов.

8.5. Основные показатели бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств поселения соответствуют показателям годового отчета об исполнении бюджета поселения за 2021 год.

8.6. В ходе исполнения бюджета сложился профицит бюджета в размере 2018,6 тыс. рублей.

8.7. По состоянию на 01.01.2022 года кредиторская задолженность бюджета поселения не значится.

8.8. Остатки денежных средств на счете по состоянию на 01.01.2022 года составляют 16254,6 тыс. рублей, в том числе 0,6 тыс. рублей – остатки целевых средств на переселение, 1649,2 тыс. рублей – средства дорожного фонда.

9. Предложения

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

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

9.2.1. главным администраторам доходов бюджета поселения принять меры по повышению качества администрирования доходных источников;

9.2.2. главному распорядителю средств бюджета поселения принять меры:
по обеспечению эффективного и своевременного использования средств, предусмотренных в расходах бюджета, в том числе целевых средств федерального и областного бюджетов;

по достижению показателей (индикаторов) муниципальных программ.

Председатель



Н.Б. Булаева