**Заключение**

 **Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

 **на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2022 года**

п. Рогнедино 11.11.2022 года

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2022 года (далее – Заключение Контрольно-счетной палаты) подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о «О Контрольно-счетной палате Рогнединского района», Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решений о бюджете муниципального образования «Рогнединский район» на текущий финансовый год и плановый период», пунктом 1.2.6 Плана работы Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на 2022 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 27 декабря 2021 года № 16.

Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено Контрольно-счетной палатой Рогнединского района (далее - Контрольно-счетная палата) по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета в 2021 году, отчетности об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года.

Основные итоги исполнения местного бюджета за 9 месяцев 2022г.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено | Уточненные назначения на 2022 год | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2022года | Процент выполнения плана, % |
| Доходы | 185607,4 | 201345,4 | 125073,8 | 62,1 |
| Расходы | 185607,4 | 209551,9 | 132579,0 | 63,3 |
| Дефицит (-), профицит (+) | 0,0 | -8206,5 | -7505,2 | 91,5 |

В отчетном периоде местный бюджет по доходам исполнен в объеме 125073,8 тыс. рублей, или 62,1% к уточненным назначениям, по расходам – в объеме 132579,0 тыс. рублей или на 63,3%, с дефицитом в сумме 7505,2 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области**

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2022 года исполнена в сумме 125073,8 тыс. рублей, или 62,1% к уточненным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы уменьшились на 12551,6 тыс. рублей, или на 9,1 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 23,4%, что выше соответствующего периода прошлого года на 2,2 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 76,6 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2021 года увеличились на 1,7%, объем безвозмездных поступлений снизился на 12,0 процентов.

 Структура доходов бюджета по состоянию на 1 октября 2022 года и за аналогичный период прошлого года представлена на рисунке.

Исполнение по основным доходным источникам местного бюджета

за 9 месяцев 2022 года

тыс. руб.

| **Виды доходов** | **Исполнение за 9 месяцев 2021 года** | **Прогнозные назначения** **на 2022 год** | **Исполнение за 9 месяцев 2022года** | **Процент****исполнения к плану года** | **Темп****роста,****%** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Налоговые и неналоговые доходы, всего**  | **28794,6** | **54225,3** | **29285,6** | **54,0** | **101,7** |
| **в т.ч. налоговые доходы** | **24022,3** | **38339,3** | **27348,5** | **71,3** | **113,8** |
| *из них:* |  |  |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 17639,0 | 27916,0 | 19396,5 | 69,5 | 110,0 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 4398,8 | 6195,0 | 5329,1 | 86,0 | 121,1 |
| Единый налог на вмененный доход | 455,7 | 0,0 | -9,2 | 0,0 | 0,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 961,3 | 3181,3 | 1954,2 | 61,4 | 203,3 |
| Патент | 419,0 | 717,0 | 435,7 | 60,8 | 104,0 |
| Госпошлина | 148,5 | 330,0 | 242,2 | 73,4 | 163,1 |
| **неналоговые доходы** | **4772,3** | **15886,0** | **1937,1** | **12,2** | **40,6** |
| ***из них:*** |  |  |  |  |  |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 243,0 | 458,0 | 142,3 | 31,1 | 58,6 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 7,7 | 15,0 | 3,5 | 23,3 | 45,4 |
| Доходы от оказания платных услуг | 299,9 | 423,0 | 323,9 | 76,6 | 108,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3943,4 | 14670,0 | 1349,4 | 9,2 | 34,2 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 278,3 | 320,0 | 118,0 | 36,9 | 42,4 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Поступления налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложились в сумме 29285,6 тыс. рублей, или 54,0 % к уточненному годовому плану.

* 1. **Налоговые доходы** **бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 93,3 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 27348,5 тыс. рублей, к соответствующему уровню 2021 года – 113,8 процента. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2022 года, является налог на доходы физических лиц.

**Налог на доходы физических лиц** поступил в бюджет в сумме 19396,3 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 69,5 %, доля в налоговых доходах составляет 70,9 %. К соответствующему периоду 2021 года темп роста составил 10,0 процентов.

**Единый сельскохозяйственный налог** составил 61,4 % утвержденных годовых назначений – 1954,2 тыс. рублей. В объеме налоговых доходов бюджета, единый налог занимает 7,1 процента. К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на 992,9 тыс. рублей, или на 103,3 процента.

**Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты** за 9 месяцев 2022 года исполнены на 86,0 % годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 19,5 процента, или 5329,1 тыс. рублей, темп роста к уровню 2021 года - 21,1 процента.

Остальные виды налоговых доходов, поступивших в бюджет за 9 месяцев текущего года, имеют незначительный удельный вес, от 0,9 до 1,6 процента.

* 1. **Неналоговые доходы** **бюджета Рогнединского муниципального**

**района Брянской области**

Неналоговые доходы исполнены в сумме 1937,1 тыс. рублей, или 12,2 % годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2021 года поступление неналоговых доходов снизилось на 59,4%. Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают доходы от продажи материальных и нематериальных активов (70,0 %).

**Платежи при пользовании природными ресурсами (**негативное воздействие на окружающую среду) составляют 0,2 % объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме 3,5 тыс. рублей, или 23,3% плановых назначений. Темп снижения к 2021 году составил 54,6 процента.

На долю доходов от **использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, в объеме неналоговых доходов приходится 7,3 процента. Кассовое исполнение по данному доходному источнику составило 142,3 тыс. рублей, или 31,1 % утвержденного годового плана. Объем поступлений в бюджет доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков составил 102,6 тыс. рублей. Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных учреждений) поступили в сумме 39,7 тыс. рублей.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** составили 1349,4 тыс. рублей, или 34,2% утвержденного годового плана. К аналогичному периоду прошлого года, поступления снизились на 65,8 %.

За 9 месяцев 2022 года **доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затраты государства** составили 323,9 тыс. рублей, или 76,6 % годового плана. К уровню прошлого года поступления увеличились на 24,0 тыс. рублей.

Поступления **от денежных взысканий (штрафов**) составили 118 тыс. рублей, или 36,9 % утвержденных плановых назначений. Темп снижения к 2021 году составил 57,6 процента.

* 1. **Безвозмездные поступления**

 За 9 месяцев 2022 года кассовое исполнение по безвозмездным поступлениям составило 95788,2 тыс. руб., или 65,1% прогнозных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года общий объем безвозмездных поступлений снизился на 12551,6 тыс. руб., динамика к уровню прошлого года составила 88%.

 Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в объеме 22151,2 тыс. рублей, или 75,1 % от плана.

 Субвенции за отчетный период поступили в сумме 60673,3 тыс. руб., что составило 68,7% от плана.

 Субсидии за отчетный период поступили в сумме 7201,6 тыс. рублей, что составило 42,6% от плана.

 Иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 5762,1 тыс. рублей, или 46,3 процента от плана.

Структура безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2022 года

1. **Анализ исполнения расходов бюджета Рогнединского**

**муниципального района Брянской области**

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2022 год и уточненной бюджетной росписи на 1 октября 2022 года, составляет 209551,8 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2022 года составило 132579,0 тыс. рублей, что соответствует 63,3 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении уменьшились на 10760,7 тыс. рублей, или на 7,5 процента.

Расходы районного бюджета по разделам классификации исполнены следующим образом:

тыс. рублей

| Наименование | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2021 года | Уточненная бюджетная роспись на 2022год | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2022 года | Процент кассового исполнения к уточненной росписи | Темп роста к аналогичному периоду 2021 года  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
|
| Общегосударственные вопросы | 18429,8 | 30303,8 | 21200,1 | 70,0 | 115,0 |
| Национальная оборона | 683,9 | 1013,8 | 755,3 | 74,5 | 110,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2190,8 | 3616,2 | 2531,4 | 70,0 | 115,5 |
| Национальная экономика | 10861,7 | 17719,5 | 3909,9 | 22,1 | 36,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 8313,7 | 864,9 | 518,7 | 60,0 | 6,2 |
| Охрана окружающей среды | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 76924,7 | 112794,7 | 76956,7 | 68,2 | 100,0 |
| Культура, кинематография | 9229,2 | 18684,8 | 9438,9 | 50,5 | 102,3 |
| Социальная политика | 12504,8 | 17754,8 | 12664,2 | 71,3 | 101,3 |
| Физическая культура и спорт | 1205,7 | 2492,4 | 2151,4 | 86,3 | 178,4 |
| Межбюджетные трансферты | 2995,4 | 4307,0 | 2452,2 | 56,9 | 81,9 |
| **Итого** | **143339,7** | **209551,8** | **132579,0** | **63,3** | **92,5** |

Расходы по разделам также не превышают уровня расходов за отчетный период. Наибольший удельный вес в расходах за отчетный период занимает социально-культурная сфера (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) – 69,2 %.

**3.1. Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов**

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2022 года осуществлялось по 10 разделам бюджетной классификации расходов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу 07 «Образование», с объемом расходов 58,0 процентов.

 В разрезе разделов бюджетной классификации расходов, из 10 разделов, 1 раздел исполнен на 86,3%, 4 раздела – в объемах от 74,5% до 70,0%), 5 разделов – в объемах от 68,2% до 22,1% к утвержденным по уточненной бюджетной росписи, объемам расходов.

 Проведенный анализ исполнения расходов бюджета по разделам классификации расходов показал, что по разделу – «Охрана окружающей среды» кассовое исполнение отсутствует.

Наиболее значительные отклонения от среднего уровня исполнения расходов бюджета приведены в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| РзПр | Наименование раздела | % исполнения к утвержденным расходам | РзПр | Наименование подраздела | % исполнения к утвержденным расходам |
| Наиболее высокий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований | Наиболее низкий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований |
| 11 | Физическая культура и спорт | 86,3 | 04 |   Национальная экономика | 22,1 |
| 02 | Национальная оборона  | 74,5 | 08 | Культура, кинематография  | 50,5 |
| 10 | Социальная политика | 71,3 | 14 | Межбюджетные трансферты |   56,9  |

Анализ исполнения расходов бюджета по отдельным разделам классификации расходов в отчетном периоде показал следующее.

 По разделу **01** **«Общегосударственные вопросы»** расходы за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 21200,1 тыс. рублей, или 70,0% утвержденной бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 16,0 процентов. По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2021 года на

15,0 процентов.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 9 месяцев 2022 года сложились в сумме 755,3 тыс. рублей, или 74,5% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2021 года составил 10,4 процента. Структура расходов раздела представлена 1 подразделом: 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы бюджета за 9 месяцев 2022 года составили 2531,4 тыс. рублей, или 70,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2022 год. По разделу отмечено увеличение кассовых расходов к аналогичному периоду 2021 года на 15,5 процента. Исполнение по подразделу классификации расходов 03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - 73,5%, по подразделу 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности», кассовые расходы составили 69,9% от утвержденных.

 По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 9 месяцев 2022 года сложилось в объеме 3909,9 тыс. рублей или 22,1 процента. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 2,9 процента. Исполнение по подразделам классификации расходов 04 06 «Водное хозяйство», 04 09 «Дорожное хозяйство», 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» составили 7,2%, 7,1% и 7,8% соответственно. В целом по разделу отмечено снижение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2021 года на 64,0 процента.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2022 года уточненной бюджетной росписью предусмотрены в объеме 864,9 тыс. рублей, исполнение составило 518,7 тыс. рублей, или 60,0 %.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета за 9 месяцев 2022 года составили 76956,7 тыс. рублей, или 68,2 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов в общей структуре расходов бюджета составила 58,0 процентов. Расходы аналогичны к анализируемому периоду 2021 года.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2022 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 18684,8 тыс. рублей. Исполнение расходов за 9 месяцев составило 9438,9 тыс. рублей, или 50,5 процента. В общем объеме бюджета, доля расходов по разделу составила 7,1 процента. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил 2,3 процента.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 12664,2 тыс. рублей, или 71,3% к утвержденным ассигнованиям. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 9,6 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года, расходы увеличились на 1,3 процента.

По разделу **11** **«Физическая культура и спорт»,** по подразделу «Массовый спорт» расходы за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 2151,4 тыс. рублей, объем утвержденных бюджетных ассигнований составляет 2492,4 тыс. рублей. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 1,6 процента.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** за 9 месяцев 2022 года бюджетные расходы исполнены в объеме 2452,2 тыс. рублей, что соответствует 56,9% годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре бюджета составляет 1,8 процента. Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года снизился на 18,1 процента.

**3.2. Анализ исполнения расходов бюджета в разрезе главных распорядителей средств бюджета**

В отчетном периоде расходы бюджета осуществляли 5 главных распорядителей бюджетных средств:

- Администрация Рогнединского района;

- Отдел образования администрации Рогнединского района;

- Финансовый отдел администрации Рогнединского района;

- Рогнединский районный Совет народных депутатов;

- Контрольно-счетная палата Рогнединского района.

Данные об утвержденных бюджетных ассигнованиях, объемах финансирования, кассовом исполнении расходов главных распорядителей за 2021 - 2022 годы.

Итоги исполнения расходной части местного бюджета главными распорядителями средств:

тыс. рублей

| Наименование | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2021 года | Уточненная бюджетная роспись на 2022 год | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2022 года | Процент кассового исполнения к уточненной росписи | Темп роста к аналогичному периоду 2021 года  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
|
| Администрация Рогнединского района | 61367,3 | 89178,2 | 50489,0 | 56,6 | 82,3 |
| Отдел образования администрации Рогнединского района | 74766,9 | 110202,0 | 75392,5 | 68,4 | 100,8 |
| Финансовый отдел администрации Рогнединского района | 6281,4 | 8901,0 | 5799,6 | 65,2 | 92,3 |
| Рогнединский районный Совет народных депутатов | 325,7 | 444,3 | 306,1 | 68,9 | 94,0 |
| Контрольно-счетная палата Рогнединского района | 598,4 | 826,3 | 591,8 | 71,6 | 99,0 |
| **Итого** | **143339,7** | **209551,8** | **132579,0** | **63,3** | **92,5** |

Отделом образования администрации Рогнединского района, главным распорядителем средств районного бюджета расходы превышают уровень расходов за соответствующий период 2021 года.

С учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись, расходы утверждены в объеме 209551,8 тыс. рублей. По итогам 9 месяцев 2022 года расходы бюджета исполнены в объеме 132579,0 тыс. рублей, что составляет 63,3 % утвержденных бюджетных назначений. К уровню 2021 года расходы исполнены на 92,5 процента.

* 1. **Анализ реализации муниципальных программ.**

Согласно приложению № 6 решения от 17.12.2021 года № 6-177 «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», исполнение бюджета осуществлялось в рамках 3 муниципальных программ и 4 подпрограмм.

Общий уточненный объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2022 год – 208268,7тыс. рублей, или 99,4% расходов бюджета:

- муниципальная подпрограмма «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Рогнединского района» (2022-2024 годы) – 18684,8 тыс. рублей, исполнено – 9438,9 тыс. рублей, или 50,5%;

- муниципальная подпрограмма «Привлечение и закрепление медицинских кадров на территории Рогнединского района» (2022 – 2024 годы) – 0,0 тыс. рублей ;

 - муниципальная подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей Рогнединского района» (2022-2024 годы) – 994,5 тыс. рублей, исполнено – 994,5 тыс. рублей, или 100,0%;

 - муниципальная подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта Рогнединского района» (2022 – 2024 годы) – 320,8 тыс. рублей, исполнено – 320,4 тыс. рублей, или 99,9%.

**Муниципальная программа «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района» (2022-2024 годы)**

Кассовое исполнение по муниципальной программе за отчетный период составило 50489,0 тыс. рублей, или 56,6 %, в том числе по основным мероприятиям:

Создание условий для эффективной деятельности администрации района, выполнение переданных полномочий исполнено в сумме 21955,4 тыс. рублей, или на 70,1%.

Обеспечение муниципальной безопасности, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности, обеспечено финансирование на содержание МКУ «ЕДДС» в сумме 2529,0 тыс. рублей, или 74,3% плановых показателей.

 Расходы по эксплуатации и содержанию имущества – 763,1 тыс. рублей, что составляет 100,0% плана.

 Обеспечение выполнения полномочий в сфере жилищно-коммунального хозяйства, транспортного обслуживания, охрана окружающей среды, исполнено на 4428,7 тыс. рублей, или 23,8 % плана, в том числе расходы дорожного фонда составили 2672,1 тыс. рублей, или 20,5% от плановых показателей.

Обеспечение доступности предоставления государственных и муниципальных услуг:

- содержание МБУ «Многофункциональный центр» на сумму 1052,9 рублей, что составляет 59,1% годового плана;

- содержание муниципальных учреждений культуры и искусства – 9438,9 тыс. рублей, или 50,5% плана;

 - меры социальной поддержки граждан работникам культуры на сумму 46,8 тыс. рублей, или 92,9%;

 - расходы по обеспечению жильем молодых семей исполнены на 100,0 % плановых назначений, или в сумме 994,5 тыс. руб.

 Предоставление мер социальной поддержки и социальных гарантий граждан» за счет средств областного бюджета осуществляется предоставление жилых помещений детям-сиротам, сохранность жилых помещений детей-сирот, содержание детей в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждения приемным родителям, единовременная выплата при всех формах устройства детей, лишенного родительского попечения, в семью. Исполнение – 69,7 %, что соответствует фактической потребности в средствах.

**Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Рогнединского района» (2022-2024 годы)**

Кассовое исполнение по муниципальной программе за отчетный период составило 5799,6 тыс. рублей, или 65,2%, в том числе по основным мероприятиям:

 - на содержание аппарата финансового управления исполнено 3347,3 тыс. рублей, или 73,1%;

 - реализацию государственных полномочий Брянской области по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за 75,0% годового плана по соответствующему направлению расходов;

 - поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений за счет средств местного бюджета 2222,0 тыс. рублей, что составляет 55,6% годового плана в связи с оказанием финансовой помощи в виде авансовой дотации на обеспечение сбалансированности бюджетов поселений.

**Муниципальная программа «Развитие образования Рогнединского района» (2022-2024 годы)**

Кассовое исполнение по муниципальной программе за отчетный период составило 75392,5 тыс. рублей, или 68,4 %, в том числе по основным мероприятиям:

 - осуществление переданных государственных полномочий за счет средств областного бюджета на сумму 48064,6 тыс. рублей или 69,1% плановых показателей;

 - повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего, дополнительного образования, исполнение на содержание муниципальных учреждений образования составило 10451,1 тыс. рублей, или на 73,2% плана.

 Расходы по оплате оздоровительной компании исполнены в сумме 260,4 тыс. руб. или 76,8% от плана. Исполнение не в полном объеме связано с сокращением численности детей посещающих оздоровительные лагеря.

 **Непрограммная деятельность**

 В непрограммную деятельность включены расходы, не включенные в муниципальные программы. Кассовое исполнение составило 897,9 тыс. рублей, или 70,0% годового плана, в том числе на:

 - содержание Рогнединского районного Совета народных депутатов – 306,1 тыс. рублей, или 68,9%;

 - содержание Контрольно-счетной палаты Рогнединского района – 591,8 тыс. рублей, или 71,6%.

|  |
| --- |
| Расходы районного бюджета за 9 месяцев 2022 года в разрезе муниципальных программ |
|  | тыс. рублей |
| № | Наименование муниципальной программы | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2021 года | Утверждено на 2022 год | Уточненная бюджетная роспись на 2022 год | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2022 года | Процент исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | **РЕАЛИЗАЦИЯ ПОЛНОМОЧИЙ ОРГАНА ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ ВЛАСТИ МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ РОГНЕДИНСКОГО РАЙОНА (2021-2023 ГОДЫ)** | 61367,3 | 73427,2 | 89178,2 | 50489,0 | 56,6 |
| 2. | **РАЗВИТИЕ ОБРАЗОВАНИЯ РОГНЕДИНСКОГО РАЙОНА (2021-2023 ГОДЫ)** | 74766,9 | 102071,5 | 110202,0 | 75392,5 | 68,4 |
| 3. | **УПРАВЛЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНЫМИ ФИНАНСАМИ РОГНЕДИНСКОГО РАЙОНА (2021-2023 ГОДЫ)** | 6281,4 | 8788,0 | 8888,5 | 5799,6 | 65,2 |
| 4. | **НЕПРОГРАММНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**  |  924,1 | 1320,6 | 1283,1 | 897,9 | 70,0 |
| **ИТОГО 143339,7**  | **185607,4** | **209551,8** | **132579,0** | **63,3** |
|  |  |  |  |  |  |  |

По итогам 9 месяцев 2022 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 131681,1 тыс. рублей, что составляет 63,2 % бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату.

Ниже среднего уровня сложилось исполнение по муниципальной программе «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района» (2022-2024 годы)» - 56,6%.

 В непрограммную деятельность отражены расходы, не включенные в муниципальные программы. Кассовое исполнение составило 897,9 тыс. рублей или 70,0 % годового плана.

1. **Анализ исполнения резервного фонда.**

 Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Рогнединского района установлен постановлением администрации Рогнединского района от 04.07.2014 года № 185.

 В соответствии с решением от 17.12.2021 года № 6-177 «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», резервный фонд администрации на 2022 год утвержден в сумме 50,0 тыс. рублей.

 В соответствии с Порядком применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 года № 65н, расходование средств резервного фонда отражено по соответствующим разделам классификации расходов, исходя из отраслевой и ведомственной принадлежности.

 Кассовое исполнение расходов резервного фонда администрацией Рогнединского района в отчетном периоде сложилось в объеме 37,5 тыс. рублей на оплату исполнительного сбора в пользу Брянской природоохранной прокуратуры по ликвидации и рекультивации полигона ТБО, распоряжением № 227-р от 05.07.2022 года.

**5.** **Анализ образования кредиторской задолженности.**

По состоянию на 01.01.2022 года объем кредиторской задолженности отражен в сводной отчетности об исполнении бюджета в объеме 1709,5 тыс. рублей, на 01.10.2022 года – 9718,5 тыс. рублей. Отмечено повышение задолженности в сумме 8009,0 тыс. рублей, или на 78,7%.

Сведения по кредиторской задолженности составлены отдельно по каждому виду финансового обеспечения (КВФО 1, 2, 4, 5):

1 – бюджетные средства в казенных учреждениях;

2 – Собственные доходы;

4 – Субсидии на выполнение муниципального задания;

5 - Субсидии на иные цели в бюджетных учреждениях.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер (код) счета бюджетного учета | На 01.10.2021 тыс. рублей | На 01.01.2022 тыс. рублей  | На 01.10.2022тыс. рублей |
| 1 205 | 10,4 | 37,1 | 6,1 |
| 1 208 | 14,9 | 0,0 | 24,0 |
| 1 302 | 1792,0 | 1312,0 | 1654,7 |
| 1 303 | 901,6 | 0,0 | 727,3 |
| 1 304 | 21,1 | 0,0 | 23,7 |
| **итого** | **2740,0** | **1349,1** | **2435,8** |
| 2 205 | 22,9 | 0,0 | 81,5 |
| 2 208 | 0,5 | 0,0 | 0,0 |
| 2 209 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2 302 | 77,3 | 14,7 | 105,7 |
| 2 303 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **итого** | **100,7** | **14,7** | **187,2** |
| 4 208 | 5,6 | 0,0 | 36,6 |
| 4 302 | 3763,1 | 345,7 | 4111,9 |
| 4 303 | 2239,0 | 0,0 | 2116,4 |
| 4 304 | 77,2 | 0,0 | 133,8 |
| **итого** | **6084,9** | **345,7** | **6398,7** |
| 5 208 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 5 302 | 153,6 | 0,0 | 696,8 |
| **итого** | **153,6** | **0,0** | **696,8** |
| **Всего**  | **9079,5** | **1709,5** |  **9718,5** |

Кредиторская задолженность носит текущий характер, просроченная задолженность отсутствует.

1. **Выводы**

Заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2022 года (далее – Заключение Контрольно-счетной палаты) подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о «О Контрольно-счетной палате Рогнединского района», Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решений о бюджете муниципального образования «Рогнединский район» на текущий финансовый год и плановый период», пунктом 1.2.6 Плана работы Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на 2022 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 27 декабря 2021 года № 16.

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2022 года исполнена в сумме 125073,8 тыс. рублей, или 62,1% к уточненным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы уменьшились на 12551,6 тыс. рублей, или на 9,1 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 23,4%, что выше соответствующего периода прошлого года на 2,2 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 76,6 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2021 года увеличились на 1,7%, объем безвозмездных поступлений снизился на 12,0 процентов.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2022 год и уточненной бюджетной росписи на 1 октября 2022 года, составляет 209551,8 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2022 года составило 132579,0 тыс. рублей, что соответствует 63,3 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении уменьшились на 10760,7 тыс. рублей, или на 7,5 процента.

В отчетном периоде расходы бюджета осуществляли 5 главных распорядителя бюджетных средств.

**7. Предложения**

 1.Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2022 года Главе Рогнединского района.

 2.Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2022 года Главе администрации Рогнединского района с предложениями.

 3.Главным администраторам доходов бюджета принять меры по обеспечению зачисления в бюджет администрируемых доходов в запланированных объемах.

 4.Главным распорядителям средств бюджета принять меры по своевременному и полному исполнению мероприятий, запланированных муниципальными программами.

Председатель

контрольно-счетной палаты

Рогнединского района В.П. Семкин

***С заключением на отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года ознакомлены:***

Глава администрации

Рогнединского района А.М.Денисов

Начальник финансового

отдела администрации

Рогнединского района Т.М. Яшина