**Заключение**

 **Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

 **на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за I полугодие 2022 года**

п. Рогнедино 28.07.2022 года

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за I полугодие 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 1.2.4 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 I полугодие 2022 года.

Основные итоги исполнения местного бюджета за 1 полугодие 2022 года.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено | Уточненные назначения на 2022 год | Кассовое исполнение за 1 полугодие 2022 года | Процент выполнения плана, % |
| Доходы | 185607,4 | 187384,3 | 88249,8 | 47,1 |
| Расходы | 185607,4 | 197125,7 | 95940,0 | 48,7 |
| Дефицит (-), профицит (+) | 0,0 | -8206,5 | -7690,2 | 93,7 |

В отчетном периоде местный бюджет по доходам исполнен в объеме 88249,8 тыс. рублей, или 47,1% к уточненным назначениям, по расходам – в объеме 95940,0 тыс. рублей или на 48,7%, с дефицитом в сумме 7690,2 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за I полугодие 2022 года исполнена в сумме 88249,8 тыс. рублей, или 47,1% к уточненным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 2683,7 тыс. рублей, или на 3,1 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 20,6%, что ниже соответствующего периода прошлого года (23,5%) на 2,9 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 79,4 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2021 года снизились на 9,8%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 7,1 процента. Поступления налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложились в сумме 18142,7 тыс. рублей, или 34,8 % к уточненному годовому плану.

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

Исполнение по основным доходным источникам районного бюджета

за 1 полугодие 2022 года

тыс. руб.

| Виды доходов | Исполнение за 1 полугодие 2021 года | Прогнозные назначения на 2022 год | Исполнение за 1 полугодие 2022 года | Процентисполнения к плану года | Темпроста,% |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Налоговые и неналоговые доходы, всего**  | **20124,0** | **52145,0** | **18142,7** | **34,8** | **90,2** |
| **в т.ч. налоговые доходы** | **16098,8** | **36259,0** | **16987,5** | **46,9** | **100,5** |
| *из них:* |  |  |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 11397,0 | 27916,0 | 12050,8 | 43,2 | 111,0 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 2790,7 | 6195,0 | 3355,1 | 54,2 | 120,2 |
| Единый налог на вмененный доход | 457,9 | 0,0 | -8,8 | 0,0 | 0,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 964,8 | 1101,0 | 1165,6 | 105,9 | 120,8 |
| Патент | 392,4 | 717,0 | 304,6 | 42,5 | 77,6 |
| Госпошлина | 96,0 | 330,0 | 120,2 | 36,4 | 125,2 |
| **неналоговые доходы** | **4025,2** | **15886,0** | **1155,2** | **7,2** | **28,7** |
| *из них:* |  |  |  |  |  |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 181,8 | 458,0 | 101,7 | 22,2 | 55,9 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 2,2 | 15,0 | 3,0 | 20,0 | 136,4 |
| Доходы от оказания платных услуг | 253,6 | 423,0 | 291,4 | 68,9 | 114,9 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3355,6 | 14670,0 | 663,8 | 4,5 | 19,8 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 232,0 | 320,0 | 95,3 | 29,8 | 41,1 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

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

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 93,6 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 16987,5 тыс. рублей, к уровню 2021 года – 100,5 процента. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета в I полугодии 2022 года, является налог на доходы физических лиц.

**Налог на доходы физических лиц** поступил в бюджет в сумме 12050,8 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 43,2 %, доля в налоговых доходах составляет 70,9 %. К соответствующему периоду 2021 года темп роста составил 11,0 процентов.

**Единый сельскохозяйственный налог составил** 105,9 % утвержденных годовых назначений – 1165,6 тыс. рублей. В объеме налоговых доходов бюджета единый налог занимает 6,9 процента. К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на 64,6 тыс. рублей, за счет увеличения торговых точек.

**Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты** за 1 полугодие 2022 года исполнены на 54,2 % годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 19,8 процента, или 3355,1 тыс. рублей, темп роста к уровню 2021 года - 20,2 процента.

Остальные виды налоговых доходов, поступивших в бюджет за 1 полугодие текущего года, имеют незначительный удельный вес, от 0,7 (госпошлина) до 1,8 процента (патент).

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

**района Брянской области**

Неналоговые доходы исполнены в сумме 1155,2 тыс. рублей, или 7,2 % годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2021 года поступление неналоговых доходов снизилось на 71,3%. Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают доходы от продажи материальных и нематериальных активов (57,5 %).

**Платежи при пользовании природными ресурсами (**негативное воздействие на окружающую среду) составляют 0,3 % объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме 3,0 тыс. рублей, или 20,0% плановых назначений. Темп роста к 2021 году составил 36,4 процента.

На долю доходов от **использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, в объеме неналоговых доходов приходится 8,8 процента. Кассовое исполнение по данному доходному источнику составило 101,7 тыс. рублей, или 22,2 % 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 62,8 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 38,9 тыс. рублей, или 55,9 % к уровню прошлого года.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** составили 663,8 тыс. рублей, или 4,5% утвержденного годового плана. К аналогичному периоду прошлого года, поступления снизились на 80,2 %.

За 1 полугодие 2022 года **доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затраты государства** составили 291,4 тыс. рублей, или 68,9 % годового плана. К уровню прошлого года поступления увеличились на 37,8 тыс. рублей.

Поступления **от денежных взысканий (штрафов**) составили 95,3 тыс. рублей, или 29,8 % утвержденных плановых назначений. Темп снижения к 2021 году составил 58,9 процента.

* 1. **Безвозмездные поступления**

 За 1 полугодие 2022 года кассовое исполнение по безвозмездным поступлениям составило 70107,1 тыс. руб., или 51,8% прогнозных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года общий объем безвозмездных поступлений возрос на 4665,0 тыс. руб., динамика к уровню прошлого года составила 107,1%. Увеличение поступлений характеризуется следующим образом: за счет субвенций на 10336,2 тыс. рублей и снижения субсидий на сумму 3967,6 тыс. рублей.

 Дотации поступили в объеме 13590,4 тыс. рублей, или 48,3 % от плана.

 Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в объеме 9896,5 тыс. рублей, или 50,0 % от плана.

 Субсидии за отчетный период поступили в сумме 2620,6 тыс. руб., что составило 26,1% от плана.

 Субвенции за отчетный период поступили в сумме 49629,7 тыс. рублей, что составило 56,4% от плана.

 Иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 4266,4 тыс. рублей, или 46,9 процента от плана.

Структура безвозмездных поступлений за I полугодие 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 июля 2022 года, составляет 197125,7 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за I полугодие 2022 года составило 95940,0 тыс. рублей, что соответствует 48,7 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении увеличились на 4684,7 тыс. рублей, или на 5,1 процента.

Расходы районного бюджета по разделам классификации исполнены следующим образом:

тыс. рублей

| Наименование | Кассовое исполнение за 1 полугодие 2021 года | Уточненная бюджетная роспись на 2022 год | Кассовое исполнение за 1 полугодие 2022 года | Процент кассового исполнения к уточненной росписи | Темп роста к аналогичному периоду 2021 года  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
|
| Общегосударственные вопросы | 12354,4 | 29431,6 | 12941,5 | 44,0 | 104,8 |
| Национальная оборона | 465,0 | 951,0 | 475,5 | 50,0 | 102,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1475,6 | 3416,2 | 1511,7 | 44,3 | 102,4 |
| Национальная экономика | 2440,1 | 17393,8 | 2800,4 | 16,1 | 114,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 5523,9 | 864,9 | 486,1 | 56,2 | в 11,3 р. |
| Охрана окружающей среды | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 52805,2 | 105989,3 | 57725,4 | 54,5 | 109,3 |
| Культура, кинематография | 6878,9 | 13056,6 | 6476,4 | 49,6 | 94,1 |
| Социальная политика | 6096,5 | 19400,8 | 10582,3 | 54,5 | в 1,7 р. |
| Физическая культура и спорт | 654,1 | 2314,5 | 1383,2 | 59,8 | в 2,0 р.. |
| Межбюджетные трансферты | 2561,5 | 4307,0 | 1557,5 | 36,2 | 60,8 |
| **Итого** | **91255,3** | **197125,7** | **95940,0** | **21,5** | **105,1** |

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) – 79,2 %.

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

Исполнение расходов бюджета за I полугодие 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 60,2 процента.

 В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 10 разделов, 1 раздел исполнен на 59,8 %, 4 раздела – в объемах менее 59,8 % (от 50,0% до 56,2%), 5 разделов – в объемах от 16,1% до 49,6% 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 |
| 10 | Социальная политика | 54,5 | 04 | Национальная экономика  | 16,1 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 56,2 | 14 | Межбюджетные трансферты | 36,2 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 59,8 | 01 | Общегосударственные вопросы |   44,0  |

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

 По разделу **01** **«Общегосударственные вопросы»** расходы за I полугодие 2022 года исполнены в сумме 12941,5 тыс. рублей, или 44,0% утвержденной бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 13,5 процента. По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2021 года на 4,8 процента.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за I полугодие 2022 года сложились в сумме 475,5 тыс. рублей, или 50,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2021 года составил 2,3 процентов. Структура расходов раздела представлена 1 подразделом: 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы бюджета за I полугодие 2022 года составили 1511,7 тыс. рублей, или 44,3% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2022 год. По разделу отмечено увеличение кассовых расходов к аналогичному периоду 2021 года на 2,4 процента. Исполнение по подразделу классификации расходов 03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - 53,2%, по подразделу 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» кассовые расходы составили 18,3% от утвержденных.

 По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов в I полугодии 2022 года сложилось в объеме 2800,4 тыс. рублей или 16,1 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 15,4%, 16,1% и 11,8% соответственно. В целом по разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2021 года на 14,8%.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за I полугодие 2022 года уточненной бюджетной росписью предусмотрены в объеме 864,9 тыс. рублей, исполнение составило 486,1 тыс. рублей, или 56,2 %.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета за 1 полугодие 2022 года составили 57725,4 тыс. рублей, или 54,5 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов в общей структуре расходов бюджета составила 60,2 процента. Темп роста к аналогичному периоду 2021 года – 9,3 процента

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2022 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 13056,6 тыс. рублей. Исполнение расходов за I полугодие составило 6476,4 тыс. рублей, или 49,6 процента. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 6,6 процента. Темп снижения к аналогичному периоду прошлого года составил 5,9 процента.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за I полугодие 2022 года исполнены в сумме 10582,3 тыс. рублей, или на 54,5% к утвержденным ассигнованиям. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 11,0 процентов. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года, расходы увеличились в 1,7 раза.

По разделу **11** **«Физическая культура и спорт»,** по подразделу «Массовый спорт» расходы за I полугодие 2022 года исполнены в сумме 1383,2 тыс. рублей, объем утвержденных бюджетных ассигнований составляет 2314,5 тыс. рублей. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 1,4 процента.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** в I полугодии 2022 года бюджетные расходы исполнены в объеме 1557,5 тыс. рублей, что соответствует 36,2% годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре бюджета составляет 1,6 процента. Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года снизился на 39,2 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 1 полугодие 2021 года | Уточненная бюджетная роспись на 2022 год | Кассовое исполнение за 1 полугодие 2022 года | Процент кассового исполнения к уточненной росписи | Темп роста к аналогичному периоду 2021 года  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
|
| Администрация Рогнединского района | 34837,8 | 83026,0 | 35191,8 | 42,4 | 101,0 |
| Отдел образования администрации Рогнединского района | 51024,1 | 103983,9 | 56636,2 | 54,5 | 111,0 |
| Финансовый отдел администрации Рогнединского района | 4807,4 | 8838,0 | 3565,1 | 40,3 | 74,2 |
| Рогнединский районный Совет народных депутатов | 198,2 | 444,3 | 167,4 | 37,7 | 84,5 |
| Контрольно-счетная палата Рогнединского района | 387,8 | 833,5 | 379,5 | 45,5 | 97,9 |
| **Итого** | **91255,3** | **197125,7** | **95940,0** | **48,7** | **105,1** |

Главными распорядителями средств районного бюджета расходы не превышают уровня расходов за отчетный период.

С учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись, расходы утверждены в объеме 197125,7 тыс. рублей. По итогам I полугодия 2022 года расходы бюджета исполнены в объеме 95940,0 тыс. рублей, что составляет 48,7 % утвержденных бюджетных назначений. К уровню 2021 года расходы исполнены на 105,1 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 – 195805,1 тыс. рублей, или 99,3% расходов бюджета:

- муниципальная подпрограмма «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Рогнединского района» (2022-2024 годы) – 13056,6 тыс. рублей;

- 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;

 - муниципальная подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта Рогнединского района» (2022 – 2024 годы) – 221,8 тыс. рублей;

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

Кассовое исполнение по муниципальной программе за отчетный период составило 35191,8 тыс. рублей, или 42,4 %, в том числе по основным мероприятиям:

Создание условий для эффективной деятельности администрации района, выполнение переданных полномочий исполнено на 9228,2, или на 43,5%.

Обеспечение муниципальной безопасности, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности» обеспечено финансирование на содержание МКУ «ЕДДС» на сумму 1509,3 тыс. рублей, или на 44,3%.

 Расходы по эксплуатации и содержанию имущества – 421,2 тыс. рублей, что составляет 80,8% плана.

 Обеспечение выполнения полномочий в сфере жилищно-коммунального хозяйства, транспортного обслуживания, охрана окружающей среды» исполнено на 3256,0 тыс. рублей или на 17,9 %, в том числе расходы дорожного фонда составили 2039,8 тыс. рублей, или 15,7%.

«Обеспечение доступности предоставления государственных и муниципальных услуг» обеспечено содержание МБУ «Многофункциональный центр» на сумму 622,8. рублей, что составляет 35,0% годового плана.

На содержание муниципальных учреждений культуры и искусства – 6476,4 тыс. рублей, или на 49,6%.

 Меры социальной поддержки граждан работникам культуры на сумму 31,5 тыс. рублей или на 40,7%, 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 по данному основному мероприятию составило 8779,6 тыс. рублей, или 53,8 %, что соответствует фактической потребности в средствах.

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

Кассовое исполнение по муниципальной программе за отчетный период составило 56636,2 тыс. рублей, или 54,5%, в том числе по основным мероприятиям:

 осуществление переданных государственных полномочий за счет средств областного бюджета на сумму 39427,2 тыс. рублей, или на 59,1%.

 «Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего, дополнительного образования» исполнение на содержание муниципальных учреждений образования составило 8141,6 тыс. рублей, или на 60,6%.

 «Проведение оздоровительной кампании детей, работа с детьми и молодежью, организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан от 14 до 18 лет» исполнено на 130,2 тыс. рублей, или на 38,4%.

 - **муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Рогнединского района (2022 – 2024 годы)».**

Кассовое исполнение по муниципальной программе за отчетный период составило 3565,1 тыс. рублей, или 40,6%, в том числе по основным мероприятиям:

 на содержание аппарата финансового управления исполнено 2007,6 тыс. рублей, или 44,8%.

 реализация государственных полномочий Брянской области по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств областного бюджета – 153,5 тыс. рублей, что составляет 50,0% годового плана по соответствующему направлению расходов

 поддержка мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений за счет средств местного бюджета 1404,0 тыс. рублей, что составляет 35,1% годового плана.

 **- в непрограммную деятельность** включены расходы, не включенные в муниципальные программы. Кассовое исполнение составило 546,9 тыс. рублей или 41,4 % годового плана, в том числе на:

 - содержание Рогнединского районного Совета народных депутатов – 167,4 тыс. рублей, или 37,8%;

 - содержание Контрольно-счетной палаты Рогнединского района – 379,5 тыс. рублей, или 45,9%.

|  |  |
| --- | --- |
| Расходы районного бюджета за первое полугодие 2022 года в разрезе муниципальных программ |  |
|  | тыс. рублей |  |
| № | Наименование муниципальной программы | Кассовое исполнение за 1 полугодие 2021 года | Утверждено на 2022 год | Уточненная бюджетная роспись на 2022 год | Кассовое исполнение за 1 полугодие 2022 года | Процент исполнения | Темп роста каналогич.периодупрошлогогода  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |  |
| 1. | **РЕАЛИЗАЦИЯ ПОЛНОМОЧИЙ ОРГАНА ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ ВЛАСТИ МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ РОГНЕДИНСКОГО РАЙОНА (2022-2024 ГОДЫ)** | 34837,8 | 73427,2 | 83033,2 | 35191,8 | 42,4 | 101,0 |
| 2. | **РАЗВИТИЕ ОБРАЗОВАНИЯ РОГНЕДИНСКОГО РАЙОНА (2022-2024 ГОДЫ)** | 51024,1 | 102071,5 | 103983,9 | 56636,2 | 54,5 | 111,0 |
| 3. | **УПРАВЛЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНЫМИ ФИНАНСАМИ РОГНЕДИНСКОГО РАЙОНА (2022-2024 ГОДЫ)** | 4807,4 | 8788,0 | 8788,0 | 3565,1 | 40,6 | 74,2 |
| 4. | **НЕПРОГРАММНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**  |  586,0 | 1320,6 | 1320,6 | 546,9 | 41,4 | 93,3 |
| **ИТОГО 91255,3**  | **185607,4** | **197125,7** | **95940,0** | **48,7** | **105,1** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

По итогам 1 полугодия 2022 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 95393,1 тыс. рублей, что составляет 48,7 % бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату.

Ниже среднего уровня сложилось исполнение по программе:

- муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Рогнединского района (2022 – 2024 годы)» - 40,6 процента;

 В непрограммную деятельность включены расходы, не включенные в муниципальные программы. Кассовое исполнение составило 546,9 тыс. рублей или 41,4 % годового плана, в том числе:

 - содержание Рогнединского районного Совета народных депутатов – 167,4 тыс. рублей, или 37,8%;

 - содержание Контрольно-счетной палаты Рогнединского района – 379,5 тыс. рублей, или 45,9%.

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 г № 65н, расходование средств резервного фонда отражено по соответствующим разделам классификации расходов, исходя из отраслевой и ведомственной принадлежности.

 Кассовое исполнение расходов резервного фонда администрацией в отчетном периоде сложилось в объеме 0,0 тыс. рублей.

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 01.07.2022 года – 9724,4 тыс. рублей. Отмечено повышение задолженности к соответствующему периоду прошлого года в сумме 3745,7 тыс. рублей, или на 62,7 %.

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 01.01.2022 тыс. рублей | На 01.07.2021 тыс. рублей  | На 01.07.2022тыс. рублей |
| 1 205 | 37,1 | 9,0 | 6,1 |
| 1 208 | 0,0 | 0,3 | 12,3 |
| 1 302 | 1312,0 | 1614,8 | 1789,7 |
| 1 303 | 0,0 | 712,0 | 2001,8 |
| 1 304 | 0,0 | 25,8 | 20,8 |
| **итого** | **1349,1** | **2361,9** | **3830,7** |
| 2 205 | 0,0 | 4,7 | 77,2 |
| 2 208 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2209 | 0,0 | 0,0 | 7,4 |
| 2 302 | 14,7 | 46,1 | 40,8 |
| 2 303 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **итого** | **14,7** | **50,8** | **125,4** |
| 4 208 | 0,0 | 0,0 | 91,3 |
| 4 302 | 345,7 | 1759,5 | 3050,3 |
| 4 303 | 0,0 | 1455,2 | 2438,8 |
| 4 304 | 0,0 | 47,3 | 57,7 |
| **итого** | **345,7** | **3262,0** | **5638,1** |
| 5 208 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 5 302 | 0,0 | 304,0 | 130,2 |
| **итого** | **0,0** | **304,0** | **130,2** |
| **Всего**  | **1709,5** | **5978,7** |  **9724,4** |

Кредиторская задолженность носит текущий характер, просроченная задолженность отсутствует.

**Выводы**

 Заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за I полугодие 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 1.2.4 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 I полугодие 2022 года исполнена в сумме 88249,8 тыс. рублей, или 47,1% к уточненным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 2683,7 тыс. рублей, или на 3,1 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 20,6%, что ниже соответствующего периода прошлого года (23,5%) на 2,9 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 79,4 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2021 года снизились на 9,8%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 7,1 процента. Поступления налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложились в сумме 18142,7 тыс. рублей, или 34,8 % к уточненному годовому плану.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2022 год и уточненной бюджетной росписи на 1 июля 2022 года, составляет 197125,7 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за I полугодие 2022 года составило 95940,0 тыс. рублей, что соответствует 48,7 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении увеличились на 4684,7 тыс. рублей, или на 5,1 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 1 полугодие 2022 года Главе Рогнединского района.

 2.Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за 1 полугодие 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 1 полугодие 2022 года ознакомлены:***

Глава администрации

Рогнединского района А.М.Денисов

Начальник финансового

отдела администрации

Рогнединского района Т.М. Яшина