**Заключение**

 **Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

 **на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за I полугодие 2023 года**

п. Рогнедино 31.07.2023 года

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за I полугодие 2023 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 2023 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 22 декабря 2022 года № 37.

Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено (далее - Контрольно-счетная палата) по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета в 2022 году, отчетности об исполнении бюджета за I полугодие 2023 года.

По итогам I полугодия 2023 года бюджет Рогнединского муниципального района Брянской области исполнен:

Основные итоги исполнения местного бюджета за 1 полугодие 2023г.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено | Уточненные назначения на 2023 год | Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023года | Процент выполнения плана, % |
| Доходы | 197 211,8 | 206 765,0 | 87 903,6 | 42,5 |
| Расходы | 197 211,8 | 218 152,3 | 96 904,2 | 44,4 |
| Дефицит (-), профицит (+) | 0,0 | -10 751,9 | -9 000,6 |  |

В отчетном периоде местный бюджет по доходам исполнен в объеме 87 903,6 тыс. рублей, или 42,5% к уточненным назначениям, по расходам – в объеме 96 904,2 тыс. рублей или на 44,4%, с дефицитом в сумме 9000,6 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за I полугодие 2023 года исполнена в сумме 87903,6 тыс. рублей, или 42,5% к уточненным годовым назначениям. В структуре доходов бюджета, удельный вес собственных доходов составил 23,2%, что выше соответствующего периода прошлого года (20,6%) на 2,6 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 76,8 процента.

Исполнение доходов районного бюджета за 1 полугодие 2023 года.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполненоза 1 полугодие 2022года | Прогнозные назначения на 2023 год | Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года | Процент выполнения, % | Темп роста, % |
| Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета | 18 142,7 | 62 456,0 | 20 368,6 | 32,6 | 112,3 |
| Безвозмездные поступления | 70 107,1 | 144 309,0 | 67 535,0 | 46,8 | 96,3 |
| **Всего доходов** | **88 249,8** | **206 765,0** | **87 903,6** | **42,5** | **99,6** |

Темп снижения поступлений доходов местного бюджета к соответствующему периоду прошлого года составил 0,4%, в абсолютном выражении доходы снизились на 346,2 тыс. рублей. Снижение доходов произошло за счет снижения безвозмездных поступлений на 2572,1 тыс. руб. что на 3,7% ниже уровня прошлого года, по налоговым и неналоговым поступлениям доходы выросли на 2225,9 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились на 12,3%.

Исполнение по основным доходным источникам местного бюджета

за 1 полугодие 2023 года

тыс. руб.

| Виды доходов | Исполнение за 1 полугодие 2022 года | Прогнозные назначения на 2023 год | Исполнение за 1 полугодие 2023года | Процентисполнения к плану года | Темпроста,% |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Налоговые и неналоговые доходы, всего**  | **18142,7** | **62456,0** | **20368,6** | **32,6** | **112,3** |
| **в т.ч. налоговые доходы** | **16987,5** | **43114,0** | **18587,4** | **43,1** | **109,4** |
| *из них:* |  |  |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 12050,8 | 31588,0 | 13839,4 | 43,8 | 114,8 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 3355,1 | 6234,0 | 3397,0 | 54,5 | 101,2 |
| Единый налог на вмененный доход | -8,8 | 0,0 | -16,4 | 0,0 | -15,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1165,6 | 4195,0 | 978,9 | 23,3 | 84,0 |
| Патент | 304,6 | 767,0 | 236,3 | 30,8 | 77,6 |
| Госпошлина | 120,2 | 330,0 | 152,2 | 46,1 | 126,6 |
| **неналоговые доходы** | **1152,2** | **19342,0** | **1781,2** | **9,2** | **154,6** |
| *из них:* |  |  |  |  |  |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 101,7 | 431,0 | 185,4 | 43,0 | 182,3 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 3,0 | 5,0 | 2,9 | 58,0 | 96,7 |
| Доходы от оказания платных услуг | 291,4 | 436,0 | 295,1 | 67,7 | 101,3 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 663,8 | 18150,0 | 1240,6 | 6,8 | 186,9 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 95,3 | 320,0 | 57,2 | 17,9 | 60,0 |
| 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 91,3 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 18587,4 тыс. рублей, к уровню 2022 года – 109,4 процента. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета в I полугодии 2023 года, является налог на доходы физических лиц.

**Налог на доходы физических лиц** поступил в бюджет в сумме 13839,4 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 43,8 %, доля в налоговых доходах составляет 74,5 %. К соответствующему периоду 2022 года, рост составил 14,8 процента.

**Единый налог на вмененный доход**  – имеет отрицательный результат (-) 16,4 тыс. рублей.

**Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты** за 1 полугодие 2023 года исполнены на 54,5 % годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 18,3 процента, или 3397,0 тыс. рублей, темп роста к соответствующему уровню 2022 года - 1,2 процента.

Остальные виды налоговых доходов, поступивших в бюджет за 1 полугодие текущего года, имеют незначительный удельный вес, от 0,8 до 5,3 процента.

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

**района Брянской области**

Неналоговые доходы исполнены в сумме 1781,2 тыс. рублей, или 9,2 % годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2022 года, поступление неналоговых доходов увеличилось на 54,6 процента. Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов, занимают доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 69,6 %.

**Платежи при пользовании природными ресурсами (**негативное воздействие на окружающую среду) составляют 0,1 % объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме 2,9 тыс. рублей, или 58,0% плановых назначений. Темп снижения к 2022 году составил 3,3 процента.

На долю доходов от **использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, в объеме неналоговых доходов приходится 10,4 процента. Кассовое исполнение по данному доходному источнику составило 185,4 тыс. рублей, или 43,0 % 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 58,9 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 126,5 тыс. рублей, или 149,9 % к уровню прошлого года.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** составили 1240,6 тыс. рублей, или 6,8% утвержденного годового плана. К аналогичному периоду прошлого года, поступления увеличились 86,9%, или на 576,8 тыс. рублей.

За 1 полугодие 2023 года **доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затраты государства** составили 295,1 тыс. рублей, или 67,7% годового плана. К уровню прошлого года поступления увеличились на 3,7 тыс. рублей.

Поступления **от денежных взысканий (штрафов**) составили 57,2 тыс. рублей, или 17,9% утвержденного годового плана. К аналогичному периоду прошлого года, поступления снизились на 40,0%, или на 38,1 тыс. рублей.

 **2.3 Безвозмездные поступления**

За I полугодие 2023 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 67535,0 тыс. рублей, или 46,8% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, общий объем безвозмездных поступлений снизился на 3,7 %, или на 2572,1 тыс. рублей. За I полугодие 2023 года исполнены следующие безвозмездные поступления:

дотации – 15534,0 тыс. рублей;

субсидии – 2441,2 тыс. рублей;

субвенции – 45994,6 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты – 3565,2 тыс. рублей.

Объем полученных **дотаций** составляет 15534,0 тыс. рублей, или 54,5 % плановых назначений и 114,3 % к уровню 2022 года.

*Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* поступили в объеме 11889,3 тыс. рублей, или 54,5% от плана.

Объем полученных **субсидий** составляет 2441,2 тыс. рублей, или 18,8% плановых назначений.

Объем полученных **субвенций**за отчетный период поступили в сумме 45994,6 тыс. рублей, что составило 49,4% от плана.

**Иные межбюджетные трансферты**составили 3565,2 тыс. рублей, или 36,4 процента от плана.

 Структура безвозмездных поступлений за I полугодие 2023 года представлена на диаграмме.

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

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2023

год и уточненной бюджетной росписи на 1 июля 2023 года, составляет

218152,3 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за I полугодие 2023

года составило 96904,2 тыс. рублей, что соответствует 44,4 %

уточненной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого

года, расходы в абсолютном значении увеличились на 964,2 тыс. рублей,

или на 1,0 процент.

Расходы районного бюджета по разделам классификации исполнены следующим образом:

тыс. рублей

| Наименование | Кассовое исполнение за 1 полугодие 2022 года | Уточненная бюджетная роспись на 2023год | Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года | Процент кассового исполнения к уточненной росписи | Темп роста к аналогичному периоду 2022 года  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
|
| Общегосударственные вопросы | 12941,5 | 31080,4 | 13718,7 | 44,1 | 106 |
| Национальная оборона | 475,5 | 1149,5 | 574,7 | 50,0 | 120,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1511,7 | 3641,5 | 1649,4 | 45,3 | 109,1 |
| Национальная экономика | 2800,4 | 28289,5 | 3960,0 | 14,0 | 141,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 486,1 | 15,5 | 7,2 | 46,2 | 1,5 |
| Охрана окружающей среды | 0,0 | 25,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 57725,4 | 112119,9 | 57141,6 | 51,0 | 99,0 |
| Культура, кинематография | 6476,4 | 17268,5 | 8800,1 | 51,0 | 135,9 |
| Социальная политика | 10582,3 | 16430,5 | 7305,5 | 44,5 | 69,0 |
| Физическая культура и спорт | 1383,2 | 3202,7 | 1538,8 | 48,0 | 111,2 |
| Межбюджетные трансферты | 1557,5 | 4929,4 | 2208,2 | 44,8 | 141,8 |
| **Итого** | **95940,0** | **218152,3** | **96904,2** | **44,4** | **101,0** |

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

Исполнение расходов бюджета за I полугодие 2023 года осуществлялось по 10 разделам бюджетной классификации расходов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу 07 «Образование», с объемом расходов 59,0 процентов.

 В разрезе разделов бюджетной классификации расходов, из 10 разделов, 4 раздела исполнены выше 48,0%; 6 разделов – в объемах менее 46,2% к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

 Проведенный анализ исполнения расходов бюджета по разделам классификации расходов показал, что по некоторым разделам кассовое исполнение отсутствует, из них:

по разделу – 06 «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 низкий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований | Наиболее высокий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований |
| 04 | Национальная экономика | 14,0 | 02 | Национальная оборона | 50,0 |
| 10 | Социальная политика | 44,5 | 11 |  Физическая культура и спорт | 51,0 |
| 01 | Общегосударственные вопросы  | 44,1 | 08 | Культура, кинематография | 51,0 |

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

 По разделу **01** **«Общегосударственные вопросы»** расходы за I полугодие 2023 года исполнены в сумме 13718,7 тыс. рублей, или 44,1% утвержденной бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 14,2 процента. По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2022 года на 6,0 процентов.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за I полугодие 2023 года сложились в сумме 574,7 тыс. рублей, или 50,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2022 года составил 20,9 процента. 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 2023 года составили 1649,4 тыс. рублей, или 45,3% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. По разделу отмечено увеличение кассовых расходов к аналогичному периоду 2022 года на 9,1 процента. Исполнение по подразделу классификации расходов 03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - 99,4%, по подразделу 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» кассовые расходы составили 0,6 % от утвержденных.

 По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов в I полугодии 2023 года сложилось в объеме 3960,0 тыс. рублей или 14,0 процентов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 4,1 процента. Исполнение по подразделам классификации расходов 04 06 «Водное хозяйство», 04 09 «Дорожное хозяйство», 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» составили 12,3%, 9,7% и 8,2% соответственно. В целом по разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2022 года на 41,4%.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за I полугодие 2023 года уточненной бюджетной росписью предусмотрены в объеме 15,5 тыс. рублей, исполнение составило 7,2 тыс. рублей, или 46,2 %.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета за 1 полугодие 2023 года составили 57141,6 тыс. рублей, или 51,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов в общей структуре расходов бюджета составила 59,0 процентов. Темп снижения к аналогичному периоду 2022 года – 1,0 процент.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2023 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 17268,5 тыс. рублей. Исполнение расходов за I полугодие составило 8800,1 тыс. рублей, или 51,0 процент. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 9,0 процентов. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил 35,9 процента.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за I полугодие 2023 года исполнены в сумме 7305,5 тыс. рублей, или на 44,5% к утвержденным ассигнованиям. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 7,5 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, расходы снизились на 31,0 процент.

По разделу **11** **«Физическая культура и спорт»,** по подразделу «Массовый спорт» расходы за I полугодие 2023 года исполнены в сумме 1538,8 тыс. рублей, объем утвержденных бюджетных ассигнований составляет 3202,7 тыс. рублей, или 48,0%.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** в I полугодии 2023 года бюджетные расходы исполнены в объеме 2208,7 тыс. рублей, что соответствует 44,8% годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре бюджета составляет 2,3 процента. Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года увеличился на 41,8 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 2022 - 2023 годы.

Итоги исполнения расходной части местного бюджета главными распорядителями средств:

тыс. рублей

| Наименование | Кассовое исполнение за 1 полугодие 2022 года | Уточненная бюджетная роспись на 2023 год | Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года | Процент кассового исполнения к уточненной росписи | Темп роста к аналогичному периоду 2022 года  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
|
| Администрация Рогнединского района | 35191,8 | 97252,9 | 35798,2 | 36,8 | 101,7 |
| Отдел образования администрации Рогнединского района | 56636,2 | 109724,7 | 55922,1 | 51,0 | 98,7 |
| Финансовый отдел администрации Рогнединского района | 3565,1 | 9840,3 | 4570,2 | 46,4 | 128,2 |
| Рогнединский районный Совет народных депутатов | 167,4 | 466,5 | 204,0 | 43,7 | 121,9 |
| Контрольно-счетная палата Рогнединского района | 379,5 | 867,9 | 409,7 | 47,2 | 107,9 |
| **Итого** | **95940,0** | **218152,3** | **96904,2** | **44,4** | **101,0** |

С учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись, расходы утверждены в объеме 218152,3 тыс. рублей. По итогам I полугодия 2023 года, расходы бюджета исполнены в объеме 96904,2 тыс. рублей, что составляет 44,4% утвержденных бюджетных назначений. К уровню 2022 года расходы исполнены на 101,0 процент. Наибольший процент исполнения 51,0 % сложился по отделу образования администрации Рогнединского района, наименьший (36,8%) – администрации Рогнединского района .

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

Согласно приложению № 6 решения от 16.12.2022 года № 6-231 «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», исполнение бюджета осуществлялось в рамках 3 муниципальных программ.

Общий уточненный объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 1 полугодие 2023 года – 216775,1 тыс. рублей, или 99,4% расходов бюджета:

**- муниципальная программа «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района (2023 – 2025 годы)».**

Кассовое исполнение по муниципальной программе за отчетный период составило 35798,2 тыс. рублей, или 36,8%, в том числе по основным мероприятиям:

- создание условий для эффективной деятельности администрации района, выполнение переданных полномочий исполнено на 9766,4 тыс. рублей, или на 43,9%;

- обеспечение муниципальной безопасности, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности», обеспечено финансирование на содержание МКУ «ЕДДС» на сумму 1649,4 тыс. рублей, или на 45,4%;

 - обеспечение расходов по эксплуатации и содержанию имущества – 204,8 тыс. рублей, что составляет 41,0% плана;

 - обеспечение выполнения полномочий в сфере жилищно-коммунального хозяйства, транспортного обслуживания, охраны окружающей среды - исполнено на 3922,1 тыс. рублей, или на 13,9 %, в том числе, расходы дорожного фонда составили 2920,3 тыс. рублей или 11,3%;

- обеспечение доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, обеспечено содержание МБУ «Многофункциональный центр» на сумму 770,9 тыс. рублей, что составляет 40,4% годового плана;

- на содержание муниципальных учреждений культуры и искусства – 8800,1 тыс. рублей, или на 51,0%;

 - обеспечение мер социальной поддержки граждан работникам культуры на сумму 28,8 тыс. рублей, или на 47,1%;

 - обеспечение выплаты муниципальной пенсии составила 683,4 тыс. рублей или 41,7 % от плана, расходы по обеспечению жильем молодых семей исполнены на 100,0 % плановых назначений, или в сумме 596,7 тыс. руб.

 - обеспечение 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. Исполнение по данному основному мероприятию составило 3345,3 тыс. рублей или 35,4 %, что соответствует фактической потребности в средствах.

**- муниципальная программа «Развитие образования Рогнединского района (2023- 2025 годы)».**

Кассовое исполнение по муниципальной программе за отчетный период составило 55922,1 тыс. рублей, или 51,0%, в том числе по основным мероприятиям:

 - осуществление переданных государственных полномочий за счет средств областного бюджета на сумму 37690,1 тыс. рублей, или на 51,5%;

 - повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего, дополнительного образования» исполнение на содержание муниципальных учреждений образования составило 8940,6 тыс. рублей, или на 50,2%;

 - расходы по оздоровительной компании детей составили 323,5 тыс. рублей, или 80,0% от плановых значений.

 - **муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Рогнединского района (2023 – 2025 годы)».**

Кассовое исполнение по муниципальной программе за отчетный период составило 4570,2 тыс. рублей, или 46,7%, в том числе по основным мероприятиям:

 - на содержание аппарата финансового управления исполнено 2362,0 тыс. рублей, или 48,6%;

 - реализацию государственных полномочий Брянской области по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств областного бюджета – 180,8 тыс. рублей, что составляет 54,6% годового плана по соответствующему направлению расходов;

 - поддержка мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений за счет средств местного бюджета 2027,4 тыс. рублей, что составляет 44,1% годового плана.

 **- в непрограммную деятельность** включены расходы, не включенные в муниципальные программы. Кассовое исполнение составило 613,7 тыс. рублей, или 44,6% годового плана, в том числе на:

 - содержание Рогнединского районного Совета народных депутатов – 204,0 тыс. рублей, или 43,7%;

 - содержание Контрольно-счетной палаты Рогнединского района – 409,7 тыс. рублей, или 47,2%.

|  |
| --- |
| Расходы районного бюджета за первое полугодие 2023 года в разреземуниципальных программ |
|  | тыс. рублей |
| № | Наименование муниципальной программы | Ответственный исполнитель муниципальной программы | Утверждено на 2023 год | Уточненная бюджетная роспись на 2023год | Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года | Процент исполнения,% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | РЕАЛИЗАЦИЯ ПОЛНОМОЧИЙ ОРГАНА ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ ВЛАСТИ МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ РОГНЕДИНСКОГО РАЙОНА (2023-2025 ГОДЫ) | Администрация Рогнединского района | 77158,7 | 97260,2 | 35798,2 | 36,8 |
| 2. | РАЗВИТИЕ ОБРАЗОВАНИЯ РОГНЕДИНСКОГО РАЙОНА (2023-2025 ГОДЫ) | Отдел образования администрации Рогнединского района | 109648,9 | 109648,9 | 55922,1 | 51,0 |
| 3. | УПРАВЛЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНЫМИ ФИНАНСАМИ РОГНЕДИНСКОГО РАЙОНА (2023-2025 ГОДЫ) | Финансовый отдел администрации Рогнединского района | 9027,0 | 9027,0 | 4570,2 | 46,7 |
| 4. | НЕПРОГРАММНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ  |   | 1377,2 | 1377,2 | 613,7 | 44,6 |
| **ИТОГО** | **197211,8** | **218152,3** | **96904,2** | **47,1** |
|  |  |  |  |  |  |  |

По итогам 1 полугодия 2023 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 96904,2 тыс. рублей, что составляет 47,1% бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату.

Ниже среднего уровня сложилось исполнение по программе:

- «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района (2023 – 2025 годы)» - 36,8 процента;

- «Управление муниципальными финансами Рогнединского района (2023-2025 годы) – 46,7%.

 В непрограммную деятельность включены расходы, не включенные в муниципальные программы. Кассовое исполнение составило 613,7 тыс. рублей, или 44,6% годового плана.

 **4.** **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 16.12.2022 года № 6-231 «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2023 и 2025 годов», резервный фонд администрации на 2023 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 01.01.2023 года объем кредиторской задолженности отражен в сводной отчетности об исполнении бюджета в объеме 527,5 тыс. рублей, на 01.07.2023 года – 8517,8 тыс. рублей. Отмечено снижение задолженности к соответствующему уровню прошлого года на 1206,6 тыс. рублей, или на 12,4% .

Сведения по кредиторской задолженности составлены отдельно по каждому виду финансового обеспечения (КВФО 1,2,4.5.):, 2, 4,

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 01.01.2023 тыс. рублей | На 01.07.2022 тыс. рублей  | На 01.07.2023тыс. рублей |
| 1 205 | 6,7 | 6,1 | 5,6 |
| 1 208 | 0,0 | 12,3 | 4,0 |
| 1 302 | 361,3 | 1789,7 | 1224,1 |
| 1 303 | 0,0 | 2001,8 | 1407,1 |
| 1 304 | 0,0 | 20,8 | 9,9 |
| **итого** | **368,0** | **3830,7** | **2650,7** |
| 2 205 | 0,0 | 77,2 | 14,0 |
| 2 208 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2 209 | 0,0 | 7,4 | 0,0 |
| 2 302 | 60,7 | 40,8 | 292,0 |
| 2 303 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **итого** | **60,7** | **125,4** | **306,0** |
| 4 208 | 0,0 | 91,3 | 4,2 |
| 4 302 | 98,8 | 3050,3 | 1540,4 |
| 4 303 | 0,0 | 2438,8 | 3695,5 |
| 4 304 | 0,0 | 57,7 | 71,2 |
| **итого** | **98,8** | **5638,1** | **5311,3** |
| 5 208 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 5 302 | 0,0 | 130,2 | 84,8 |
| 5 303 | 0,0 | 0,0 | 200,1 |
| 5 304 | 0,0 | 0,0 | -35,1 |
| **итого** | **0,0** | **130,2** | **249,8** |
| **Всего**  |  **527,5** | **9724,4** |  **8517,8** |

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 I полугодие 2023 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 2023 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 22 декабря 2022 года № 37.

Доходная часть бюджета за I полугодие 2023 года исполнена в сумме 87903,6 тыс. рублей, или 42,5% к уточненным годовым назначениям. В структуре доходов бюджета, удельный вес собственных доходов составил 23,2%, что выше соответствующего периода прошлого года (20,6%) на 2,6 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 76,8 процента.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2023

год и уточненной бюджетной росписи на 1 июля 2023 года, составляет

218152,3 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за I полугодие 2023

года составило 96904,2 тыс. рублей, что соответствует 44,4 %

уточненной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого

года, расходы в абсолютном значении увеличились на 964,2 тыс. рублей,

или на 1,0 процент.

 Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2023

год и уточненной бюджетной росписи на 1 июля 2023 года, составляет

218152,3 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за I полугодие 2023

года составило 96904,2 тыс. рублей, что соответствует 44,4 %

уточненной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого

года, расходы в абсолютном значении увеличились на 964,2 тыс. рублей,

или на 1,0 процент.

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 2023 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 2023 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 2023 года ознакомлены:***

Глава администрации

Рогнединского района А.М. Денисов

Начальник финансового

отдела администрации

Рогнединского района Т.М. Яшина