**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2023 года**

п. Рогнедино 30.10.2023 года

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 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 1.2.6 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 9 месяцев 2023 года.

По итогам 9 месяцев 2023 года бюджет Рогнединского муниципального района Брянской области исполнен:

Основные итоги исполнения местного бюджета за 9 месяцев 2023г.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено | Уточненные назначения на 2023 год | Кассовое исполнение  за 9 месяцев 2023года | Процент выполнения плана, % |
| Доходы | 197 211,8 | 207 481,7 | 128 404,3 | 61,9 |
| Расходы | 197 211,8 | 239 440,9 | 130 829,2 | 50,5 |
| Дефицит (-), профицит (+) | 0,0 | -12 579,2 | -2 424,9 | 19,3 |

В отчетном периоде местный бюджет по доходам исполнен в объеме 128 404,3 тыс. рублей, или 61,9% к уточненным назначениям, по расходам – в объеме 130 829,2 тыс. рублей, или на 50,5%, с дефицитом в сумме 2 424,9 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2023 года исполнена в сумме 128404,3 тыс. рублей, или 61,9% к уточненным годовым назначениям. В структуре доходов бюджета, удельный вес собственных доходов составил 25,7%, что выше соответствующего периода прошлого года (23,4%) на 2,3 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 74,3 процента.

Исполнение доходов районного бюджета за 9 месяцев 2023 года.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено  за 9 месяцев 2022года | Прогнозные назначения на 2023 год | Кассовое исполнение  за 9 месяцев 2023 года | Процент выполнения, % | Темп роста, % |
| Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета | 29 285,6 | 53 456,0 | 32 605,8 | 61,0 | 111,3 |
| Безвозмездные поступления | 95 788,2 | 154 025,7 | 95 798,5 | 62,2 | 100,0 |
| **Всего доходов** | **125 073,8** | **207 481,7** | **128 404,3** | **61,9** | **102,7** |

Темп роста поступлений доходов местного бюджета к соответствующему периоду прошлого года составил 2,7%, в абсолютном выражении доходы увеличились на 3330,5 тыс. рублей. Увеличение доходов произошло за счет поступления налоговых и неналоговых доходом местного бюджета на 3320,2 тыс. руб. или на 11,3% к прошлому году, а по безвозмездным поступлениям исполнение бюджета сложилось практически на том же уровне что и в 2022 году, (выше на 10,3 тыс. руб.)

Исполнение районного бюджета по основным доходным источникам характеризуется следующими показателями:

Исполнение по основным доходным источникам местного бюджета

за 9 месяцев 2023 года

тыс. руб.

| Виды доходов | Исполнение за 9 месяцев 2022 года | Прогнозные назначения  на 2023 год | Исполнение за 9 месяцев 2023года | Процент  исполнения к плану года | Темп  роста,  % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Налоговые и неналоговые доходы, всего** | **29285,6** | **53456,0** | **32605,8** | **61,0** | **111,3** |
| **в т.ч. налоговые доходы** | **27348,5** | **43114,0** | **30694,7** | **71,2** | **112,2** |
| *из них:* |  |  |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 19396,5 | 31588,0 | 23670,8 | 74,9 | 122,0 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 5329,1 | 6234,0 | 5249,3 | 84,2 | 98,5 |
| Единый налог на вмененный доход | -9,2 | 0,0 | -16,4 | 0,0 | 178,3 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1954,2 | 4195,0 | 1285,4 | 30,6 | 65,8 |
| Патент | 435,7 | 767,0 | 292,6 | 38,1 | 67,2 |
| Госпошлина | 242,2 | 330,0 | 213,0 | 64,5 | 87,9 |
| **неналоговые доходы** | **1937,1** | **10342,0** | **1911,1** | **18,5** | **98,7** |
| *из них:* |  |  |  |  |  |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 142,3 | 431,0 | 223,8 | 51,9 | 157,3 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 3,5 | 5,0 | 4,9 | 98,0 | 140,0 |
| Доходы от оказания платных услуг | 323,9 | 436,0 | 325,6 | 74,7 | 100,5 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1349,4 | 9150,0 | 1262,4 | 13,8 | 93,6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 118,0 | 320,0 | 94,4 | 29,5 | 80,0 |
| 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 94,1 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 30694,7 тыс. рублей, к уровню 2022 года – 112,2 процента. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2023 года, является налог на доходы физических лиц.

**Налог на доходы физических лиц** поступил в бюджет в сумме 23670,8 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 74,9 %, доля в налоговых доходах составляет 77,1 %. К соответствующему периоду 2022 года, рост составил 22,0 процента.

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

**Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты** за 9 месяцев 2023 года исполнены на 84,2 % годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 17,1 процента, или 5249,3 тыс. рублей, темп снижения к соответствующему уровню 2022 года - 1,5 процента.

Остальные виды налоговых доходов, поступивших в бюджет за 9 месяцев текущего года, имеют незначительный удельный вес, от 0,6 до 4,2 процента.

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

**района Брянской области**

Неналоговые доходы исполнены в сумме 1911,1 тыс. рублей, или 18,5 % годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2022 года, поступление неналоговых доходов снизилось на 1,3 процента. Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов, занимают доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 66,1 %.

**Платежи при пользовании природными ресурсами (**негативное воздействие на окружающую среду) составляют 0,2 % объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме 4,9 тыс. рублей, или 98,0% плановых назначений. Темп роста к 2022 году составил 40,0 процентов.

На долю доходов от **использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, в объеме неналоговых доходов приходится 11,7 процента. Кассовое исполнение по данному доходному источнику составило 223,8 тыс. рублей, или 51,9 % 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 77,9 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 145,9 тыс. рублей, или 138,9 % к уровню прошлого года.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** составили 1262,4 тыс. рублей, или 13,8% утвержденного годового плана. К аналогичному периоду прошлого года, поступления снизились 6,4%, или на 87,0 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2023 года **доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затраты государства** составили 325,6 тыс. рублей, или 74,7% годового плана. К уровню прошлого года поступления увеличились на 1,7 тыс. рублей.

Поступления **от денежных взысканий (штрафов**) составили 94,4 тыс. рублей, или 29,5% утвержденного годового плана. К аналогичному периоду прошлого года, поступления снизились на 20,0%, или на 23,6 тыс. рублей.

**2.3 Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2023 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 95798,5 тыс. рублей, или 62,2% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, общий объем безвозмездных поступлений сложился практически на уровне 2022 года, (выше на 10,3 тыс. руб.)

За 9 месяцев 2023 года исполнены следующие безвозмездные поступления:

дотации – 31006,5 тыс. рублей;

субсидии – 2716,6 тыс. рублей;

субвенции – 57648,9 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты – 4426,5 тыс. рублей.

Объем полученных **дотаций** составляет 31006,5 тыс. рублей, или 82,7 % плановых назначений и 140,0 % к соответствующему уровню 2022 года.

*Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* поступили в объеме 16843,1 тыс. рублей, или 77,3% от плана.

Объем полученных **субсидий** составляет 2716,6 тыс. рублей, или 20,8% плановых назначений.

Объем полученных **субвенций**за отчетный период поступили в сумме 57648,9 тыс. рублей, что составило 61,9% от плана.

**Иные межбюджетные трансферты**составили 4426,5 тыс. рублей, или 42,5 процента от плана.

Структура безвозмездных поступлений за 9 месяцев 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 октября 2023 года, составляет

239440,9 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2023

года составило 130829,2 тыс. рублей, что соответствует 54,6 %

уточненной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого

года, расходы в абсолютном значении уменьшились на 1749,8 тыс. рублей,

или на 1,3 процента.

Расходы районного бюджета по разделам классификации исполнены следующим образом:

тыс. рублей

| Наименование | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2022 года | Уточненная бюджетная роспись на 2023год | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года | Процент кассового исполнения к уточненной росписи | Темп роста к аналогичному периоду  2022  года |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
|
| Общегосударственные вопросы | 21 200,1 | 30 995,0 | 20703,0 | 66,8 | 97,7 |
| Национальная оборона | 755,3 | 1149,5 | 853,8 | 74,3 | 113,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2 531,4 | 3641,5 | 2545,7 | 69,9 | 100,6 |
| Национальная экономика | 3 909,9 | 28529,5 | 6240,8 | 21,9 | 159,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 518,7 | 15,5 | 10,3 | 66,3 | 2,0 |
| Охрана окружающей среды | 0,0 | 25,0 | 0,0 | - | - |
| Образование | 76 956,7 | 112092,8 | 71724,6 | 64,0 | 93,2 |
| Культура, кинематография | 9 438,9 | 17264,6 | 11569,1 | 67,0 | 122,6 |
| Социальная политика | 12 664,2 | 35590,5 | 9384,6 | 26,4 | 74,1 |
| Физическая культура и спорт | 2 151,4 | 3380,3 | 2455,1 | 72,6 | 114,1 |
| Межбюджетные трансферты | 2 452,2 | 6756,7 | 5342,3 | 79,1 | 217,9 |
| **Итого** | **132 579,0** | **239440,9** | **130829,2** | **54,6** | **98,7** |

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

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 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 54,8 процента.

В разрезе разделов бюджетной классификации расходов, из 10 разделов, 3 раздела исполнены выше 70,0%; 6 разделов – в объемах менее 69,9% 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 | 21,9 | 14 | Межбюджетные трансферты | 79,1 |
| 10 | Социальная политика | 26,4 | 02 | Национальная оборона | 74,3 |
| 07 | Образование | 64,0 | 11 | Физическая культура и спорт | 72,6 |

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

По разделу **01** **«Общегосударственные вопросы»** расходы за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 20703,0 тыс. рублей, или 66,8% утвержденной бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 15,8 процента. По разделу отмечено снижение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2022 года на 2,3 процента.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года сложились в сумме 853,8 тыс. рублей, или 74,3% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2022 года составил 13,0 процентов. 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 2023 года составили 2545,7 тыс. рублей, или 69,9% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. По разделу отмечено увеличение кассовых расходов к аналогичному периоду 2022 года на 0,6 процента. Исполнение по подразделу классификации расходов 03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - 99,5%, по подразделу 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» кассовые расходы составили 0,9 % от утвержденных.

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 9 месяцев 2023 года сложилось в объеме 6240,8 тыс. рублей, или 21,9 процентов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 4,7 процента. Исполнение по подразделам классификации расходов 04 06 «Водное хозяйство», 04 09 «Дорожное хозяйство», 04 12 «Транспорт» составили 92,7%, 17,5% и 70,7% соответственно. В целом по разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2022 года на 59,6%.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года уточненной бюджетной росписью предусмотрены в объеме 15,5 тыс. рублей, исполнение составило 10,3 тыс. рублей, или 66,3 %.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года составили 71724,6 тыс. рублей, или 64,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов в общей структуре расходов бюджета составила 54,8 процента. Темп снижения к аналогичному периоду 2022 года – 6,8 процента.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2023 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 17264,6 тыс. рублей. Исполнение расходов за 9 месяцев составило 11569,1 тыс. рублей, или 67,0 процентов. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 8,8 процентов. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил 22,6 процента.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 9384,6 тыс. рублей, или на 26,4% к утвержденным ассигнованиям. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 7,1 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, расходы снизились на 25,9 процента.

По разделу **11** **«Физическая культура и спорт»,** по подразделу «Массовый спорт» расходы за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 2455,1 тыс. рублей, объем утвержденных бюджетных ассигнований составляет 3380,3 тыс. рублей, или 72,6%.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** за 9 месяцев 2023 года бюджетные расходы исполнены в объеме 5342,3 тыс. рублей, что соответствует 79,1% годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре бюджета составляет 4,3 процента. Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года увеличился на 117,9 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 9 месяцев 2022 года | Уточненная бюджетная роспись на 2023 год | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года | Процент кассового исполнения к уточненной росписи | Темп роста к аналогичному периоду  2022  года |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
|
| Администрация Рогнединского района | 50489,0 | 116734,1 | 50748,8 | 43,5 | 100,5 |
| Отдел образования администрации Рогнединского района | 75392,5 | 109724,8 | 70105,6 | 63,9 | 93,0 |
| Финансовый отдел администрации Рогнединского района | 5799,6 | 11647,6 | 9035,7 | 77,6 | 155,8 |
| Рогнединский районный Совет народных депутатов | 306,1 | 466,5 | 311,5 | 66,8 | 101,8 |
| Контрольно-счетная палата Рогнединского района | 591,8 | 867,9 | 627,6 | 72,3 | 106,0 |
| **Итого** | **132579,0** | **239440,9** | **130829,2** | **54,6** | **98,7** |

С учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись, расходы утверждены в объеме 239440,9 тыс. рублей. По итогам 9 месяцев 2023 года, расходы бюджета исполнены в объеме 130829,2 тыс. рублей, что составляет 54,6% утвержденных бюджетных назначений. К уровню 2022 года расходы исполнены на 98,7 процента. Наибольший процент исполнения (77,6 %) сложился по финансовому отделу администрации Рогнединского района, наименьший - по отделу образования администрации Рогнединского района, (63,9%) .

* 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 за 9 месяцев 2023 года составил 238083,7 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 50748,8 тыс. рублей, или 43,5 %, в том числе по основным мероприятиям:

- создание условий для эффективной деятельности администрации района, выполнение переданных полномочий исполнено на 16070,6 тыс. руб. или на 64,9%;

- обеспечение муниципальной безопасности, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности» обеспечено финансирование на содержание МКУ «ЕДДС» на сумму 2545,7 тыс. рублей или на 69,9%;

- 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 6206,0 тыс. рублей или на 21,8 %, в том числе расходы дорожного фонда составили 4506,4 тыс. рублей, или 17,5%;

- обеспечение доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, обеспечено содержание МБУ «Многофункциональный центр» на сумму 1172,6 тыс. рублей, что составляет 61,4% годового плана;

- на содержание муниципальных учреждений культуры и искусства – 11569,1 тыс. рублей, или на 67,0%;

- обеспечение мер социальной поддержки граждан работникам культуры на сумму 43,2 тыс. рублей, или на 70,6%;

- обеспечение выплат муниципальной пенсии составила 1093,4 тыс. рублей или 66,7 % от плана, расходы по обеспечению жильем молодых семей исполнены на 100,0 % плановых назначений, или в сумме 596,7 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. Исполнение по данному основному мероприятию составило 8116,8 тыс. рублей, или 24,3 %, что соответствует фактической потребности в средствах.

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

Кассовое исполнение по муниципальной программе за отчетный период составило 70105,7 тыс. рублей, или 63,9 %, в том числе по основным мероприятиям:

- осуществление переданных государственных полномочий за счет средств областного бюджета на сумму 47837,8 тыс. рублей, или на 63,7%;

- повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего, дополнительного образования, исполнение на содержание муниципальных учреждений образования составило 10800,9 тыс. рублей, или на 60,8%;

- 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 9035,7 тыс. рублей, или 77,8%, в том числе по основным мероприятиям:

- на содержание аппарата финансового управления исполнено 3528,0 тыс. рублей, или 75,1%;

- реализацию государственных полномочий Брянской области по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств областного бюджета – 256,1 тыс. рублей, что составляет 77,3% годового плана по соответствующему направлению расходов;

- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений за счет средств местного бюджета 5086,2 тыс. рублей, что составляет 79,2% годового плана.

**- в непрограммную деятельность**  включены расходы, не включенные в муниципальные программы. Кассовое исполнение составило 939,1 тыс. рублей, или 69,2% от годового плана, в том числе на:

- содержание Рогнединского районного Совета народных депутатов – 311,5 тыс. рублей, или 66,8%;

- содержание Контрольно-счетной палаты Рогнединского района – 627,6 тыс. рублей, или 72,9%.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы районного бюджета за 9 месяцев 2023 года в разрезе  муниципальных программ | | | | | | | |
|  | тыс. рублей | | | | | | |
| № | Наименование муниципальной программы | Ответственный исполнитель муниципальной программы | | Утверждено на 2023 год | Уточненная бюджетная роспись на 2023год | Кассовое исполнение за 9 месяцев 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 | 116741,3 | 50748,8 | 43,5 |
| 2. | РАЗВИТИЕ ОБРАЗОВАНИЯ РОГНЕДИНСКОГО РАЙОНА (2023-2025 ГОДЫ) | Отдел образования администрации Рогнединского района | | 109648,9 | 109724,7 | 70105,7 | 63,9 |
| 3. | УПРАВЛЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНЫМИ ФИНАНСАМИ РОГНЕДИНСКОГО РАЙОНА (2023-2025 ГОДЫ) | Финансовый отдел администрации Рогнединского района | | 9027,0 | 11617,7 | 9035,6 | 77,8 |
| 4. | НЕПРОГРАММНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ |  | | 1377,2 | 1357,2 | 939,1 | 69,2 |
| **ИТОГО** | | | | **197211,8** | **239440,9** | **130829,2** | **54,6** |
|  |  | |  |  |  |  |  |

По итогам 9 месяцев 2023 года, кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 129890,1 тыс. рублей, что составляет 54,6% 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)» - 43,5 процента.

В непрограммную деятельность включены расходы, не включенные в муниципальные программы. Кассовое исполнение составило 939,1 тыс. рублей, или 69,2% 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 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 20,0 тыс. рублей.

Распоряжением №313-р от 12 сентября 2023 года оказана единовременная материальная помощь жителю п. Рогнедино в размере 20 тыс. рублей в связи с несчастным случаем.

**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 01.10.2023 года – 11349,2 тыс. рублей. Отмечено увеличение задолженности к соответствующему уровню прошлого года на 1630,7 тыс. рублей, или на 16,8 % .

Сведения по кредиторской задолженности составлены отдельно по каждому виду финансового обеспечения (КВФО 1,2,4.5.):, [2](consultantplus://offline/ref=0D259327E16B6E667D210CA287D9256E31FDDD49A235AAF2EDF8BCCA538A6906308881F2F3C52499VEZ6M), [4](consultantplus://offline/ref=0D259327E16B6E667D210CA287D9256E31FDDD49A235AAF2EDF8BCCA538A6906308881F2F3C52499VEZ4M),

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 01.10.2023  тыс. рублей | На 01.10.2022  тыс. рублей |
| 1 205 | 6,7 | 4,8 | 6,1 |
| 1 208 | 0,0 | 1,7 | 24,0 |
| 1 302 | 361,3 | 1239,1 | 1654,7 |
| 1 303 | 0,0 | 945,3 | 727,3 |
| 1 304 | 0,0 | 18,7 | 23,7 |
| **итого** | **368,0** | **2209,6** | **2435,8** |
| 2 205 | 0,0 | 1,9 | 81,5 |
| 2 208 | 0,0 | 0,2 | 0,0 |
| 2 209 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2 302 | 60,7 | 271,0 | 105,7 |
| 2 303 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **итого** | **60,7** | **273,1** | **187,2** |
| 4 208 | 0,0 | 1,2 | 36,6 |
| 4 302 | 98,8 | 2633,1 | 4111,9 |
| 4 303 | 0,0 | 5845,6 | 2116,4 |
| 4 304 | 0,0 | 173,4 | 133,8 |
| **итого** | **98,8** | **8653,3** | **6398,7** |
| 5 208 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 5 302 | 0,0 | 188,6 | 696,8 |
| 5 303 | 0,0 | 128,2 | 0,0 |
| 5 304 | 0,0 | -103,6 | 0,0 |
| **итого** | **0,0** | **213,2** | **696,8** |
| **Всего** | **527,5** | **11349,2** | **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 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 1.2.6 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 9 месяцев 2023 года исполнена в сумме 128404,3 тыс. рублей, или 61,9% к уточненным годовым назначениям. В структуре доходов бюджета, удельный вес собственных доходов составил 25,7%, что выше соответствующего периода прошлого года (23,4%) на 2,3 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 74,3 процента.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2023

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

239440,9 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2023

года составило 130829,2 тыс. рублей, что соответствует 54,6 %

уточненной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого

года, расходы в абсолютном значении уменьшились на 1749,8 тыс. рублей,

или на 1,3 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 2023 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 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 9 месяцев 2023 года ознакомлены:***

Глава администрации

Рогнединского района А.М. Денисов

Начальник финансового

отдела администрации

Рогнединского района Т.М. Яшина