**Заключение**

 **Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

 **на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за I квартал 2024 года**

п. Рогнедино 26.04.2024 года

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за I квартал 2024 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 1.2.3 Плана работы Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на 2024 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 25 декабря 2023 года № 37.

Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено (далее - Контрольно-счетная палата) по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета в 2023 году, отчетности об исполнении бюджета за I квартал 2024 года.

По итогам I квартала 2024 года бюджет Рогнединского муниципального района Брянской области исполнен:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено | Уточненные назначения на 2024 год | Кассовое исполнение за 1 квартал 2024 года | Процент выполнения плана, % |
| Доходы | 225000,6 | 377470,3 | 37533,3 | 11,1 |
| Расходы | 225000,6 | 349656,4 | 46796,8 | 13,4 |
| Дефицит (-), профицит (+) | 0,0 | -12186,1 | -9263,5 | 76,0 |

В отчетном периоде районный бюджет по доходам исполнен в объеме 37533,3 тыс. рублей, или 11,1% к уточненным назначениям, по расходам – в объеме 46796,8 тыс. рублей или на 13,4%, с дефицитом в сумме 9263,5 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за I квартал 2024 года исполнена в сумме 37533,3 тыс. рублей, или 11,1% к уточненным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 1055,8 тыс. рублей, или на 2,9 процента. В структуре доходов бюджета, удельный вес собственных доходов составил 24,9%, что выше соответствующего периода прошлого года (24,2%) на 0,7 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 75,1 процента.

Исполнение доходов районного бюджета за 1 квартал 2024 года.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполненоза 1 квартал 2023 года | Прогнозные назначения на 2024 год | Кассовое исполнение за 1 квартал 2024 года | Процент выполнения, % | Темп роста, % |
| Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета | 8864,3 | 75575,0 | 9341,7 | 12,4 | 105,4 |
| Безвозмездные поступления | 27613,2 | 261895,3 | 28191,6 | 10,8 | 102,1 |
| **Всего доходов** | **36477,5** | **337470,3** | **37533,3** | **11,1** | **102,3** |

Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2023 года увеличились на 5,4%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 2,1 процента. Поступления налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложились в сумме 9341,7 тыс. рублей, или 12,4 % к уточненному годовому плану.

Исполнение по основным доходным источникам районного бюджета

за 1 квартал 2024 года

тыс. руб.

| Виды доходов | Исполнение за 1 квартал 2023 года | Прогнозные назначения на 2024 год | Исполнение за 1 квартал 2024 года | Процентисполнения к плану года | Темпроста,% |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Налоговые и неналоговые доходы, всего**  | **8864,3** | **75575,0** | **9341,7** | **12,4** | **105,4** |
| **в т.ч. налоговые доходы** | **7513,2** | **44503,0** | **9044,3** | **20,3** | **120,4** |
| *из них:* |  |  |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 5662,0 | 34204,0 | 6524,4 | 19,1 | 115,2 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 1676,0 | 7096,0 | 1804,5 | 25,4 | 107,7 |
| Единый налог на вмененный доход | -16,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 147,3 | 1893,0 | 395,7 | 20,9 | 268,7 |
| Патент | -13,3 | 950,0 | 230,5 | 24,3 | 199,6 |
| Госпошлина | 57,7 | 360,0 | 89,2 | 24,8 | 154,6 |
| **неналоговые доходы** | **1351,1** | **31072,0** | **297,4** | **1,0** | **22,0** |
| *из них:* |  |  |  |  |  |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 42,4 | 379,0 | 76,4 | 20,2 | 180,3 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 0,8 | 5,0 | 0,9 | 18,0 | 112,5 |
| Доходы от оказания платных услуг | 100,8 | 478,0 | 174,4 | 36,5 | 173,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1177,1 | 30000,0 | 10,0 | 0,0 | 0,8 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 30,0 | 210,0 | 35,7 | 17,0 | 119,0 |
| 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 96,8 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 9044,3 тыс. рублей, к уровню 2023 года – 120,4 процента. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета в I квартале 2024 года, является налог на доходы физических лиц.

**Налог на доходы физических лиц** поступил в бюджет в сумме 6524,4 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 19,1 %, доля в налоговых доходах составляет 72,1 %. К соответствующему периоду 2023 года, рост составил 15,2 процента.

**Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты** за 1 квартал 2024 года исполнены на 25,4 % годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 20,0, процентов, или 1804,5 тыс. рублей, темп роста к уровню 2023 года - 7,7 процента.

Остальные виды налоговых доходов, поступивших в бюджет за 1 квартал текущего года, имеют незначительный удельный вес, от 1,0 до 4,4 процента.

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

**района Брянской области**

Неналоговые доходы исполнены в сумме 297,4 тыс. рублей, или 1,0 % годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2023 года поступление неналоговых доходов снизилось на 78,0 процентов. Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают доходы от оказания платных услуг – 58,7 %.

**Платежи при пользовании природными ресурсами (**негативное воздействие на окружающую среду) составляют 0,3 % объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме 0,9 тыс. рублей, или 18,0% плановых назначений. Темп роста к 2023 году составил 12,5 процента.

На долю доходов от **использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, в объеме неналоговых доходов приходится 25,7 процента. Кассовое исполнение по данному доходному источнику составило 76,4 тыс. рублей, или 20,1 % утвержденного годового плана. К уровню прошлого года поступления увеличились на 34,0 тыс. рублей, или на 80,2 процента.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** составили 10,0 тыс. рублей, или 0,03% утвержденного годового плана. К аналогичному периоду прошлого года, поступления снизились на 99,2 процента, или на 1167,1 тыс. рублей.

За 1 квартал 2024 года **доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затраты государства** составили 174,4 тыс. рублей, или 36,5% годового плана. К уровню прошлого года поступления увеличились на 73,6 тыс. рублей, или на 73,0 процента.

Поступления **от денежных взысканий (штрафов**) составили 35,7тыс. рублей, или 12,0% утвержденного годового плана. К аналогичному периоду прошлого года, поступления увеличились на 19%, или на 5,7 тыс. рублей .

 **2.3 Безвозмездные поступления**

За I квартал 2024 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 28191,6 тыс. рублей, или 10,8% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 2,1 %, или на 578,4 тыс. рублей. За I квартал 2024 года исполнены следующие безвозмездные поступления:

дотации – 7468,8 тыс. рублей;

субсидии – 1065,4 тыс. рублей;

субвенции – 18808,7 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты – 850,3 тыс. рублей;

возврат излишне уплаченных сумм налогов, сборов и иных платежей – 1,6 тыс. рублей.

Объем полученных **дотаций** составляет 7468,8 тыс. рублей, или 25,0 % плановых назначений и 82,4 % к уровню 2023 года.

*Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* поступили в объеме 5589,5 тыс. рублей, или 25,0% от плана.

Объем полученных **субсидий** составляет 1065,4 тыс. рублей, или 0,9% плановых назначений.

Объем полученных **субвенций**за отчетный период поступили в сумме 18808,7 тыс. рублей, что составило 16,7% от плана.

**Иные межбюджетные трансферты**составило 850,3 тыс. рублей, или 14,7 процента от плана.

 Структура безвозмездных поступлений за I квартал 2024 года представлена на диаграмме.

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

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2024

год и уточненной бюджетной росписи составляет 349656,4 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за I квартал 2024 года составило 46796,8

тыс. рублей, что соответствует 13,4 % уточненной бюджетной росписи.

 К уровню расходов аналогичного периода прошлого года,

расходы в абсолютном значении увеличились на 6309,6 тыс. рублей, или

на 15,6 процента.

Расходы районного бюджета по разделам классификации исполнены следующим образом:

тыс. рублей

| Наименование | Кассовое исполнение за 1 квартал 2023 года | Уточненная бюджетная роспись на 2024 год | Кассовое исполнение за 1 квартал 2024 года | Процент кассового исполнения к уточненной росписи | Темп роста к аналогичному периоду 2023 года  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
|
| Общегосударственные вопросы | 6147,2 | 32660,4 | 6495,0 | 19,9 | 105,7 |
| Национальная оборона | 287,4 | 345,0 | 59,7 | 17,3 | 20,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 754,0 | 3917,7 | 801,8 | 20,5 | 106,3 |
| Национальная экономика | 2363,1 | 126011,8 | 2163,9 | 1,7 | 91,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 3,2 | 692,6 | 2,1 | 0,3 | 65,5 |
| Охрана окружающей среды | 0,0 | 24,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 22829,3 | 122416,2 | 25991,3 | 21,2 | 113,9 |
| Культура, кинематография | 3750,5 | 18629,0 | 4346,4 | 23,3 | 115,9 |
| Социальная политика | 2603,8 | 34768,8 | 3009,9 | 8,7 | 115,6 |
| Физическая культура и спорт | 721,7 | 4188,7 | 1025,1 | 24,5 | 142,0 |
| Межбюджетные трансферты | 1026,9 | 6002,1 | 2901,6 | 48,3 | 282,6 |
| **Итого** | **40487,2** | **349656,4** | **46796,8** | **13,4** | **115,6** |

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

Исполнение расходов бюджета за I квартал 2024 года осуществлялось по 10 разделам бюджетной классификации расходов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу 07 «Образование», с объемом расходов 55,6 процента.

 В разрезе разделов бюджетной классификации расходов, из 10 разделов, 6 разделов исполнены выше 19,9%; 4 раздела – в объемах менее 17,3% 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 | 1,7 | 08 | Культура , кинематография | 23,3 |
| 10 | Социальная политика | 8,7 | 11 |  Физическая культура и спорт | 24,5 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство  | 0,3 | 14 | Межбюджетные трансферты | 48,3 |

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

 По разделу **01** **«Общегосударственные вопросы»** расходы за I квартал 2024 года исполнены в сумме 6495,0 тыс. рублей, или 19,9% утвержденной бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 13,9 процента. По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2023 года на 5,7 процента.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за I квартал 2024 года сложились в сумме 59,7 тыс. рублей, или 17,3% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп снижения к аналогичному периоду 2023 года составил 82,7 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 квартал 2024 года составили 801,8 тыс. рублей, или 20,5% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. По разделу отмечено увеличение кассовых расходов к аналогичному периоду 2023 года на 6,3 процента. Исполнение по подразделу классификации расходов 03 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - 98,9%, по подразделу 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» кассовые расходы составили 1,1 % от объема расходов раздела.

 По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов в I квартале 2024 года сложилось в объеме 2163,9 тыс. рублей или 1,7 процента. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 4,6 процента. Исполнение кассовых расходов по отделу составило: 04 06 «Водное хозяйство» - 0,0 %, 04 09 «Дорожное хозяйство» - 75,6 %, транспорт – 24,4 %, 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» составили 0,0 %. В целом по разделу отмечено снижение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2023 года на 8,4%.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета на 2024 год уточненной бюджетной росписью предусмотрены в объеме 692,6 тыс. рублей, исполнение составило 2,1 тыс. рублей, или 0,3 %.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета за 1 квартал 2024 года составили 25991,3 тыс. рублей, или 21,2 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов в общей структуре расходов бюджета составила 55,6 процента. Темп роста к аналогичному периоду 2023 года – 13,9 процента.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2024 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 18629,0 тыс. рублей. Исполнение расходов за I квартал составило 4346,4 тыс. рублей, или 23,3 процента. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 9,2 процента. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил 15,9 процента.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за I квартал 2024 года исполнены в сумме 3009,9 тыс. рублей, или на 8,7% к утвержденным ассигнованиям. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 6,4 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, расходы увеличились на 15,6 процента.

По разделу **11** **«Физическая культура и спорт»,** по подразделу «Массовый спорт» расходы за I квартал 2024 года исполнены в сумме 1025,1 тыс. рублей, объем утвержденных бюджетных ассигнований составляет 4188,7 тыс. рублей, темп роста к уровню 2023 года – 42,0 процента.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** в I квартале 2024 года бюджетные расходы исполнены в объеме 2901,6 тыс. рублей, что соответствует 48,3% годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре бюджета составляет 6,2 процента. Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года увеличился на 282,6 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 2023 - 2024 годы.

Итоги исполнения расходной части местного бюджета главными распорядителями средств: тыс. рублей

| Наименование | Кассовое исполнение за 1 квартал 2023 года | Уточненная бюджетная роспись на 2024 год | Кассовое исполнение за 1 квартал 2024 года | Процент кассового исполнения к уточненной росписи | Темп роста к аналогичному периоду 2023 года  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
|
| Администрация Рогнединского района | 15835,8 | 218184,9 | 17022,8 | 7,8 | 107,5 |
| Отдел образования администрации Рогнединского района | 22371,9 | 119035,9 | 25432,5 | 21,4 | 113,7 |
| Финансовый отдел администрации Рогнединского района | 2042,1 | 11046,6 | 4084,5 | 37,0 | 200,0 |
| Рогнединский районный Совет народных депутатов | 81,9 | 484,6 | 87,3 | 18,0 | 106,6 |
| Контрольно-счетная палата Рогнединского района | 155,5 | 904,4 | 169,7 | 18,8 | 109,1 |
| **Итого** | **40487,2** | **349656,4** | **46796,8** | **13,4** | **115,6** |

С учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись, расходы утверждены в объеме 349656 тыс. рублей. По итогам I квартала 2024 года, расходы бюджета исполнены в объеме 46796,8 тыс. рублей, что составляет 13,4 % утвержденных бюджетных назначений. К уровню 2023 года расходы исполнены на 115,6 процента. Наибольший процент исполнения 37,0 % сложился по финансовому отделу администрации Рогнединского района, наименьший (7,8%) – администрации Рогнединского района.

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

Согласно приложению № 6 решения от 15.12.2023 года № 6-297 «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», исполнение бюджета осуществлялось в рамках 3 муниципальных программ.

Общий уточненный объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 1 квартал 2024 года – 348224,6 тыс. рублей, или 99,6% расходов бюджета:

**- муниципальная программа «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района (2024 – 2026 годы)».**

Кассовое исполнение по муниципальной программе за отчетный период составило 17022,8,0 тыс. рублей, или 7,8%, в том числе по основным мероприятиям:

Создание условий для эффективной деятельности администрации района, выполнение переданных полномочий исполнено на 4593,6 тыс. рублей, или на 19,6%. Обеспечение муниципальной безопасности, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности» обеспечено финансирование на содержание МКУ «ЕДДС» на сумму 801,8 тыс. рублей, или на 20,5%.

 Расходы по эксплуатации и содержанию имущества – 113,8 тыс. рублей, что составляет 18,4% плана.

«Обеспечение выполнения полномочий в сфере ЖКХ, транспортного обслуживания, охрана окружающей среды» исполнено на 2166,1 тыс. рублей, или на 1,7 %, в том числе расходы дорожного фонда составили 1636,6 тыс. рублей, или 1,3%.

 «Обеспечение доступности предоставления государственных и муниципальных услуг» обеспечено содержание МАУ «Многофункциональный центр» на сумму 343,4 тыс. рублей, что составляет 15,6% годового плана.

На содержание муниципальных учреждений культуры и искусства – 4328,4 тыс. рублей, или на 23,5%.

 Меры социальной поддержки граждан работникам культуры на сумму 13,2 тыс. рублей, или на 21,6%. Выплата муниципальной пенсии составила 299,0 тыс. рублей, или 18,2% от плана, расходы по обеспечению жильем молодых семей осуществлены в полном объеме (100,0%) в сумме 994,5 тыс. рублей.

 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 1665,1 тыс. рублей, или 14,4%, что соответствует фактической потребности в средствах.

**- муниципальная программа «Развитие образования Рогнединского района (2024- 2026 годы)».**

Кассовое исполнение по муниципальной программе за отчетный период составило 25432,5 тыс. рублей, или 21,4%, в том числе по основным мероприятиям:

 осуществление переданных государственных полномочий за счет средств областного бюджета на сумму 16244,4 тыс. рублей, или на 21,4%.

 «Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего, дополнительного образования» исполнение на содержание муниципальных учреждений образования составило 4732,0 тыс. рублей, или на 29,9%.

 Осуществление отдельных полномочий в сфере образования (предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций (за исключением педагогических работников), работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Бянской области) исполнены в сумме 435,0 тыс. руб. или 24,7 % от плановых назначений.

 Расходы на содержание учреждений дополнительного образования детей составляют 778,2 тыс. руб. или 20,9 % от плановых назначений.

 За счет средств федерального, областного и местного бюджетов осуществляется бесплатное горячее питание обучающихся начальной школы в сумме 362,3 тыс. руб. или 21,4% от плана.

 Так же за счет средств федерального бюджета произведены ежемесячные выплаты вознаграждения за классное руководство в сумме 677,0 тыс. руб. и на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными организациями в сумме 87,0 тыс. руб., что составляет 21,9 и 25,0% от плановых назначений соответственно.

 Среди запланированных, но не исполненных в 1 квартале 2024 года расходов:

 - оздоровительная компания детей, стартующая со второго квартала 2024 года;

 - расходы по созданию цифровой образовательной среды в образовательных учреждениях - в 3 квартале 2024 года;

 - ремонт спортзала МБУ «Гобикская СОШ»- планируется осуществить работы в 3 квартале 2024 года.

 - **муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Рогнединского района (2024 – 2026 годы)».**

Кассовое исполнение по муниципальной программе за отчетный период составило 4084,5 тыс. рублей, или 37,1%, в том числе по основным мероприятиям:

 на содержание аппарата финансового отдела исполнено 1182,9 тыс. рублей, или 23,7%;

 реализация государственных полномочий Брянской области по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств областного бюджета – 84,5 тыс. рублей, что составляет 25,0% годового плана по соответствующему направлению расходов;

 поддержка мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений за счет средств местного бюджета 2817,1 тыс. рублей, что составляет 49,7% годового плана.

 **- в непрограммную деятельность** включены расходы, не включенные в муниципальные программы. Кассовое исполнение составило 257,0 тыс. рублей, или 18,0% годового плана, в том числе на:

 - содержание Рогнединского районного Совета народных депутатов – 87,3 тыс. рублей, или 18,0%;

 - содержание Контрольно-счетной палаты Рогнединского района – 169,7 тыс. рублей, или 118,8%.

|  |
| --- |
| Расходы районного бюджета за первый квартал 2024 года в разреземуниципальных программ |
|  | тыс. рублей |
| № | Наименование муниципальной программы | Ответственный исполнитель муниципальной программы | Утверждено на 2024 год | Уточненная бюджетная роспись на 2024год | Кассовое исполнение за 1 квартал 2024 года | Процент исполнения,% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | РЕАЛИЗАЦИЯ ПОЛНОМОЧИЙ ОРГАНА ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ ВЛАСТИ МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ РОГНЕДИНСКОГО РАЙОНА (2024-2026 ГОДЫ) | Администрация Рогнединского района | 98606,6 | 218192,1 | 17022,8 | 7,8 |
| 2. | РАЗВИТИЕ ОБРАЗОВАНИЯ РОГНЕДИНСКОГО РАЙОНА (2024-2026 ГОДЫ) | Отдел образования администрации Рогнединского района | 114829,7 | 119035,9 | 25432,5 | 21,4 |
| 3. | УПРАВЛЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНЫМИ ФИНАНСАМИ РОГНЕДИНСКОГО РАЙОНА (2024-2026 ГОДЫ) | Финансовый отдел администрации Рогнединского района | 10132,5 | 10996,6 | 4084,5 | 37,1 |
| 4. | НЕПРОГРАММНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ  |   | 1431,8 | 1431,8 | 257,0 | 18,0 |
| **ИТОГО** | **225000,6** | **349656,4** | **46796,8** | 13,4 | ,9 | 15835,8 | 18,3 |

По итогам 1 квартала 2024 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 46539,8 тыс. рублей, что составляет 13,4% 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 (2024 – 2026 годы)» - 7,8 процента.

 В непрограммную деятельность включены расходы, не включенные в муниципальные программы. Кассовое исполнение составило 257,0 тыс. рублей, или 18,0% 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 15.12.2023 года № 6-297 «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», резервный фонд администрации на 2024 год утвержден в сумме 50,0 тыс. рублей.

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

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

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

По состоянию на 01.01.2024 года объем кредиторской задолженности отражен в сводной отчетности об исполнении бюджета в объеме 1053,1 тыс. рублей, на 01.04.2024 года – 10438,2 тыс. рублей. Отмечено снижение задолженности к соответствующему уровню прошлого года на 4114,3 тыс. рублей, или на 28,3% .

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 01.01.2024 тыс. рублей | На 01.04.2024 тыс. рублей  | На 01.04.2023тыс. рублей |
| 1 205 | 3,8 | 3,8 | 5,6 |
| 1 208 | 0,0 | 0,7 | 1,5 |
| 1 302 | 442,9 | 1646,2 | 4021,7 |
| 1 303 | 0,0 | 778,2 | 2135,9 |
| 1 304 | 0,0 | 14,1 | 20,1 |
| **итого** | **446,7** | **2443,0** | **6184,8** |
| 2 205 | 1,7 | 54,2 | 0,0 |
| 2 208 | 0,0 | 0,0 | 1,1 |
| 2 302 | 265,6 | 346,8 | 193,5 |
| 2 303 | 0,0 | 0,0 | 0,9 |
| **итого** | **267,3** | **401,0** | **195,5** |
| 4 208 | 0,0 | 3,3 | 14,9 |
| 4 302 | 325,5 | 4306,0 | 4371,7 |
| 4 303 | 0,0 | 2879,2 | 3264,8 |
| 4 304 | 0,0 | 56,2 | 75,1 |
| **итого** | **325,5** | **7244,7** | **7726,5** |
| 5 208 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 5 302 | 13,6 | 225,4 | 330,5 |
| 5 303 | 0,0 | 122,1 | 113,3 |
| 5 304 | 0,0 | 2,0 | 1,9 |
| **итого** | **13,6** | **349,5** | **445,7** |
| **Всего**  |  **1053,1** | **10438,2** |  **14552,5** |

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 I квартал 2024 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 1.2.3 Плана работы Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на 2024 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 25 декабря 2023 года № 37.

 Доходная часть бюджета за I квартал 2024 года исполнена в сумме 37533,3 тыс. рублей, или 11,1% к уточненным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 1055,8 тыс. рублей, или на 2,9 процента. В структуре доходов бюджета, удельный вес собственных доходов составил 24,9%, что выше соответствующего периода прошлого года (24,2%) на 0,7 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 75,1 процента.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2024

год и уточненной бюджетной росписи составляет 349656,4 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за I квартал 2024 года составило 46796,8

тыс. рублей, что соответствует 13,4 % уточненной бюджетной росписи.

 К уровню расходов аналогичного периода прошлого года,

расходы в абсолютном значении увеличились на 6309,6 тыс. рублей, или

на 15,6 процента.

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

**6. Предложения**

 1.Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2024 года Главе Рогнединского района.

 2.Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2024 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 квартал 2024 года ознакомлены:***

Глава администрации

Рогнединского района А.М. Денисов

Начальник финансового

отдела администрации

Рогнединского района Т.М. Яшина