**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

п. Рогнедино 27.04.2022 года

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за I квартал 2022 года (далее – Заключение Контрольно-счетной палаты) подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о «О Контрольно-счетной палате Рогнединского района», Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решений о бюджете муниципального образования «Рогнединский район» на текущий финансовый год и плановый период», пунктом 1.2.2 Плана работы Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на 2022 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 27 декабря 2021 года № 16.

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

По итогам I квартала 2022 года бюджет Рогнединского муниципального района Брянской области исполнен:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено | Уточненные назначения на 2022 год | Кассовое исполнение  за 1 квартал 2022года | Процент выполнения плана, % |
| Доходы | 185607,4 | 186427,4 | 34444,3 | 18,5 |
| Расходы | 185607,4 | 195590,8 | 41977,2 | 21,5 |
| Дефицит (-), профицит (+) | 0,0 | -9163,4 | -7532,9 | 82,2 |

В отчетном периоде районный бюджет по доходам исполнен в объеме 34444,3 тыс. рублей, или 18,5% к уточненным назначениям, по расходам – в объеме 41977,2 тыс. рублей или на 21,5%, с дефицитом в сумме 7532,9 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за I квартал 2022 года исполнена в сумме 34444,3 тыс. рублей, или 18,5% к уточненным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 2004,5 тыс. рублей, или на 6,2 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 22,1%, что ниже соответствующего периода прошлого года (27,1%) на 5,0 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 77,9 процента.

Исполнение доходов районного бюджета за 1 квартал 2022 года.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено  за 1 квартал 2021 года | Прогнозные назначения на 2022 год | Кассовое исполнение  за 1 квартал 2022 года | Процент выполнения, % | Темп роста, % |
| Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета | 8805,9 | 52145,0 | 7628,6 | 14,6 | 86,6 |
| Безвозмездные поступления | 23633,9 | 134282,4 | 26815,7 | 20,0 | 113,5 |
| **Всего доходов** | **32439,8** | **186427,4** | **34444,3** | **18,5** | **106,2** |

Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2021 года уменьшились на 13,4%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 13,5 процента. Поступления налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложились в сумме 7628,6 тыс. рублей, или 14,6 % к уточненному годовому плану.

Исполнение по основным доходным источникам районного бюджета

за 1 квартал 2022 года

тыс. руб.

| Виды доходов | Исполнение за 1 квартал 2021 года | Прогнозные назначения  на 2022 год | Исполнение за 1 квартал 2022 года | Процент  исполнения к плану года | Темп  роста,  % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Налоговые и неналоговые доходы, всего** | **8805,9** | **52145,0** | **7628,6** | **14,6** | **86,6** |
| **в т.ч. налоговые доходы** | **7233,4** | **36259,0** | **7269,5** | **20,0** | **100,5** |
| *из них:* |  |  |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 5004,4 | 27916,0 | 5554,9 | 19,9 | 111,0 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 1330,1 | 6185,0 | 1149,0 | 18,5 | 86,4 |
| Единый налог на вмененный доход | 441,7 | 0,0 | -8,8 | 0,0 | 0,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 192,9 | 1101,0 | 259,3 | 23,6 | 134,4 |
| Патент | 220,0 | 717,0 | 255,8 | 35,7 | 116,3 |
| Госпошлина | 44,3 | 330,0 | 59,3 | 18,0 | 133,9 |
| **неналоговые доходы** | **1572,5** | **15886,0** | **359,1** | **2,3** | **22,8** |
| *из них:* |  |  |  |  |  |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 74,8 | 458,0 | 52,5 | 11,5 | 70,2 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 1,0 | 15,0 | 2,7 | 18,0 | 270,0 |
| Доходы от оказания платных услуг | 87,4 | 423,0 | 124,2 | 29,4 | 142,1 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1222,7 | 14670,0 | 116,1 | 0,8 | 9,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 186,3 | 320,0 | 63,6 | 19,9 | 34,1 |
| Прочие неналоговый 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 95,3 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 7269,5 тыс. рублей, к уровню 2021 года – 100,5 процента. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета в I квартале 2022 года, является налог на доходы физических лиц.

**Налог на доходы физических лиц** поступил в бюджет в сумме 55554,9 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 19,9 %, доля в налоговых доходах составляет 76,4 %. К соответствующему периоду 2021 года, рост составил 11,0 процентов.

**Единый налог на вмененный доход**  – имеет отрицательный результат (-) 8,8 тыс. рублей.

**Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты** за 1 квартал 2022 года исполнены на 18,5 % годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 15,8 процента, или 1149,0 тыс. рублей, темп снижения к уровню 2021 года - 13,6 процента.

Остальные виды налоговых доходов, поступивших в бюджет за 1 квартал текущего года, имеют незначительный удельный вес, от 0,8 до 3,6 процента.

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

**района Брянской области**

Неналоговые доходы исполнены в сумме 359,1 тыс. рублей, или 2,3 % годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2021 года поступление неналоговых доходов снизилось в 4,4 раза. Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают доходы от оказания платных услуг – 34,6 % и продажи материальных и нематериальных активов (32,3 %).

**Платежи при пользовании природными ресурсами (**негативное воздействие на окружающую среду) составляют 0,7 % объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме 2,7 тыс. рублей, или 18,0% плановых назначений. Темп роста к 2021 году составил 170,0 процентов.

На долю доходов от **использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, в объеме неналоговых доходов приходится 14,6 процента. Кассовое исполнение по данному доходному источнику составило 52,5 тыс. рублей, или 11,5 % 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 37,2 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 15,3 тыс. рублей, или 55,8 % к уровню прошлого года.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** составили 116,1 тыс. рублей, или 0,8% утвержденного годового плана. К аналогичному периоду прошлого года, поступления снизились в 10,5 раз, или на 1106,6 тыс. рублей .

За 1 квартал 2022 года **доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затраты государства** составили 124,2 тыс. рублей, или 29,4% годового плана. К уровню прошлого года поступления увеличились на 36,8 тыс. рублей.

Поступления **от денежных взысканий (штрафов**) составили 63,6 тыс. рублей, или 19,9% утвержденного годового плана. К аналогичному периоду прошлого года, поступления снизились в 2,9 раза, или на 122,7 тыс. рублей .

**2.3 Безвозмездные поступления**

За I квартал 2022 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 26815,7 тыс. рублей, или 20,0% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 13,5 %, или на 3181,8 тыс. рублей. За I квартал 2022 года исполнены следующие безвозмездные поступления:

дотации – 7029,5 тыс. рублей;

субсидии – 2015,9 тыс. рублей;

субвенции – 16325,7 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты – 1444,6 тыс. рублей.

Объем полученных **дотаций** составляет 7029,5 тыс. рублей, или 25,0 % плановых назначений и 99,2 % к уровню 2021 года.

*Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* поступили в объеме 4948,3 тыс. рублей, или 25,0% от плана.

Объем полученных **субсидий** составляет 2015,9 тыс. рублей, или 22,2% плановых назначений.

Объем полученных **субвенций**за отчетный период поступили в сумме 16325,7 тыс. рублей, что составило 18,6% от плана.

**Иные межбюджетные трансферты**составило 1444,6 тыс. рублей, или 15,9 процентов от плана.

Структура безвозмездных поступлений за I квартал 2022 года представлена на диаграмме.

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

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2022 год и уточненной бюджетной росписи на 1 апреля 2022 года, составляет 195590,8 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за I квартал 2022 года составило 41977,2 тыс. рублей, что соответствует 21,5 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении увеличились на 4794,7 тыс. рублей, или на 12,9 процентов.

Расходы районного бюджета по разделам классификации исполнены следующим образом:

тыс. рублей

| Наименование | Кассовое исполнение за 1 квартал 2021 года | Уточненная бюджетная роспись на 2022 год | Кассовое исполнение за 1 квартал 2022 года | Процент кассового исполнения к уточненной росписи | Темп роста к аналогичному периоду  2021  года |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
|
| Общегосударственные вопросы | 5872,5 | 29431,7 | 7254,7 | 24,6 | 123,5 |
| Национальная оборона | 232,5 | 951,0 | 237,7 | 25,0 | 102,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 694,1 | 3416,2 | 796,7 | 23,3 | 114,8 |
| Национальная экономика | 1688,2 | 14780,2 | 2211,5 | 15,0 | 131,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 8,0 | 864,9 | 481,3 | 55,7 | в 60,3 раза |
| Охрана окружающей среды | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 20766,1 | 105989,3 | 22658,6 | 21,4 | 109,1 |
| Культура, кинематография | 3226,4 | 13058,7 | 3360,8 | 25,7 | 104,2 |
| Социальная политика | 3286,2 | 20520,6 | 3217,8 | 15,7 | 97,9 |
| Физическая культура и спорт | 84,8 | 2271,2 | 608,6 | 26,8 | в 7 раз |
| Межбюджетные трансферты | 1323,7 | 4307,0 | 1149,4 | 26,7 | 86,8 |
| **Итого** | **37182,5** | **195590,8** | **41977,2** | **21,5** | **112,9** |

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

Исполнение расходов бюджета за I квартал 2022 года осуществлялось по 10 разделам бюджетной классификации расходов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», с объемом расходов 55,7 процента.

В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 10 разделов, 3 раздела исполнены выше 26,7%; 7 разделов – в объемах менее 26,7% 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 | 15,0 | 14 | Межбюджетные трансферты | 26,7 |
| 10 | Социальная политика | 15,7 | 11 | Физическая культура и спорт | 26,8 |
| 07 | Образование | 21,4 | 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 55,7 |

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

По разделу **01** **«Общегосударственные вопросы»** расходы за I квартал 2022 года исполнены в сумме 7254,7 тыс. рублей, или 24,6% утвержденной бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 17,3 процента. По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2021 года на 23,5 процента.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за I квартал 2022 года сложились в сумме 237,7 тыс. рублей, или 25,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2021 года составил 2,3 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 2022 года составили 796,7 тыс. рублей, или 23,3% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2022 год. По разделу отмечено увеличение кассовых расходов к аналогичному периоду 2021 года на 14,8 процента. Исполнение по подразделу классификации расходов 03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - 23,1%, по подразделу 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» кассовые расходы составили 22,7 % от утвержденных.

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов в I квартале 2022 года сложилось в объеме 2211,5 тыс. рублей или 15,0 процентов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 5,3 процента. Исполнение по подразделам классификации расходов 04 06 «Водное хозяйство», 04 09 «Дорожное хозяйство», 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» составили 4,2%, 5,0% и 4,4% соответственно. В целом по разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2021 года на 31,0%.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за I квартал 2022 года уточненной бюджетной росписью предусмотрены в объеме 864,9 тыс. рублей, исполнение составило 481,3 тыс. рублей, или 55,7 %.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета за 1 квартал 2022 года составили 22658,6 тыс. рублей, или 21,4 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов в общей структуре расходов бюджета составила 54,0 процента. Темп роста к аналогичному периоду 2021 года – 9,1 процента

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2022 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 13058,7 тыс. рублей. Исполнение расходов за I квартал составило 3360,8 тыс. рублей, или 25,7 процента. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 8,0 процентов. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил 4,2 процента.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за I квартал 2022 года исполнены в сумме 3217,8 тыс. рублей, или на 15,7% к утвержденным ассигнованиям. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 7,7 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года расходы снизились на 2,1 процента.

По разделу **11** **«Физическая культура и спорт»,** по подразделу «Массовый спорт» расходы за I квартал 2022 года исполнены в сумме 608,6 тыс. рублей, объем утвержденных бюджетных ассигнований составляет 2271,2 тыс. рублей, или 26,8%.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** в I квартале 2022 года бюджетные расходы исполнены в объеме 1149,4 тыс. рублей, что соответствует 26,7% годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре бюджета составляет 2,7 процента. Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года снизился на 13,2 процента.

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

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

- Администрация Рогнединского района;

- Отдел образования администрации Рогнединского района;

- Финансовый отдел администрации Рогнединского района;

- Рогнединский районный Совет народных депутатов;

- Контрольно-счетная палата Рогнединского района.

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

Итоги исполнения расходной части местного бюджета главными распорядителями средств:

тыс. рублей

| Наименование | Кассовое исполнение за 1 квартал 2021 года | Уточненная бюджетная роспись на 2022 год | Кассовое исполнение за 1 квартал 2022 года | Процент кассового исполнения к уточненной росписи | Темп роста к аналогичному периоду  2021  года |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
|
| Администрация Рогнединского района | 14726,3 | 81491,1 | 17341,0 | 21,3 | 117,8 |
| Отдел образования администрации Рогнединского района | 19789,9 | 103983,9 | 22228,8 | 21,4 | 112,3 |
| Финансовый отдел администрации Рогнединского района | 2401,1 | 8838,0 | 2162,4 | 24,5 | 90,1 |
| Рогнединский районный Совет народных депутатов | 94,0 | 444,3 | 73,2 | 16,5 | 77,9 |
| Контрольно-счетная палата Рогнединского района | 171,2 | 833,5 | 171,8 | 20,6 | 100,4 |
| **Итого** | **37182,5** | **195590,8** | **41977,2** | **21,5** | **112,9** |

С учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись, расходы утверждены в объеме 195590,8 тыс. рублей. По итогам I квартала 2022 года расходы бюджета исполнены в объеме 41977,2 тыс. рублей, что составляет 21,5 % утвержденных бюджетных назначений. К уровню 2021 года расходы исполнены на 112,9 процента. Наибольший процент исполнения 24,5 % сложился по финансовому отделу администрации Рогнединского района, наименьший (16,5%) – Рогнединскому районному Совету народных депутатов .

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

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

Общий уточненный объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 1 квартал 2022 года – 41732,2 тыс. рублей, или 99,4% расходов бюджета:

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

Кассовое исполнение по муниципальной программе за отчетный период составило 17341,0 тыс. рублей, или 21,3%, в том числе по основным мероприятиям:

Создание условий для эффективной деятельности администрации района, выполнение переданных полномочий исполнено на 3990,7 тыс. рублей, или на 23,2%. Обеспечение муниципальной безопасности, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности» обеспечено финансирование на содержание МКУ «ЕДДС» на сумму 796,7 тыс. рублей, или на 23,4%.

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

«Обеспечение выполнения полномочий в сфере ЖКХ, транспортного обслуживания, охрана окружающей среды» исполнено на 2692,8 тыс. рублей, или на 17,2 %, в том числе расходы дорожного фонда составили 2692,8 тыс. рублей, или 14,3%.

«Обеспечение доступности предоставления государственных и муниципальных услуг» обеспечено содержание МАУ «Многофункциональный центр» на сумму 281,1 тыс. рублей, что составляет 15,8% годового плана.

На содержание муниципальных учреждений культуры и искусства – 3360,8 тыс. рублей, или на 25,7%.

Меры социальной поддержки граждан работникам культуры на сумму 16,2 тыс. рублей, или на 32,1%. Выплата муниципальной пенсии составила 273,3 тыс. рублей, или 16,2% 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 1892,6 тыс. рублей, или 17,9%, что соответствует фактической потребности в средствах.

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

Кассовое исполнение по муниципальной программе за отчетный период составило 22228,8 тыс. рублей, или 21,4%, в том числе по основным мероприятиям:

осуществление переданных государственных полномочий за счет средств областного бюджета на сумму 13299,0 тыс. рублей, или на 20,5%.

«Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего, дополнительного образования» исполнение на содержание муниципальных учреждений образования составило 4706,5 тыс. рублей, или на 39,3%.

«Проведение оздоровительной кампании детей, работа с детьми и молодежью» исполнено на 0,0 тыс. рублей. Оздоровительная кампания стартует со второго квартала.

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

Кассовое исполнение по муниципальной программе за отчетный период составило 2162,4 тыс. рублей, или 24,6%, в том числе по основным мероприятиям:

на содержание аппарата финансового отдела исполнено 1013,0 тыс. рублей, или 22,6%.

реализация государственных полномочий Брянской области по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств областного бюджета – 76,7 тыс. рублей, что составляет 25,0% годового плана по соответствующему направлению расходов

поддержка мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений за счет средств местного бюджета 1072,7 тыс. рублей, что составляет 26,8% годового плана.

**- в непрограммную деятельность** включены расходы, не включенные в муниципальные программы. Кассовое исполнение составило 245,0 тыс. рублей, или 18,6% годового плана, в том числе на:

- содержание Рогнединского районного Совета народных депутатов – 73,2 тыс. рублей, или 16,5%;

- содержание Контрольно-счетной палаты Рогнединского района – 171,8 тыс. рублей, или 20,8%.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы районного бюджета за первый квартал 2022 года в разрезе муниципальных программ | | | | | | | |
|  | тыс. рублей | | | | | | |
| № | Наименование муниципальной программы | Ответственный исполнитель муниципальной программы | | Утверждено на 2022 год | Уточненная бюджетная роспись на 2022год | Кассовое исполнение за 1 квартал 2022 года | Процент исполнения,  % |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | **РЕАЛИЗАЦИЯ ПОЛНОМОЧИЙ ОРГАНА ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ ВЛАСТИ МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ РОГНЕДИНСКОГО РАЙОНА (2020-2022 ГОДЫ)** | Администрация Рогнединского района | | 73427,2 | 81498,2 | 17341,0 | 21,3 |
| 2. | **РАЗВИТИЕ ОБРАЗОВАНИЯ РОГНЕДИНСКОГО РАЙОНА (2020-2022 ГОДЫ)** | Отдел образования администрации Рогнединского района | | 102071,5 | 103983,9 | 22228,8 | 21,4 |
| 3. | **УПРАВЛЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНЫМИ ФИНАНСАМИ РОГНЕДИНСКОГО РАЙОНА (2020-2022 ГОДЫ)** | Финансовый отдел администрации Рогнединского района | | 8788,0 | 8788,0 | 2162,4 | 24,6 |
| 4. | **НЕПРОГРАММНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** |  | | 1320,7 | 1320,7 | 245,0 | 18,6 |
| **ИТОГО** | | | | **185607,4** | **195590,8** | **41977,2** | **21,5** |
|  |  | |  |  |  |  |  |

По итогам 1 квартала 2022 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 41732,2 тыс. рублей, что составляет 21,5 % 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 (2022 – 2024 годы)» - 21,3 процента.

В непрограммную деятельность включены расходы, не включенные в муниципальные программы. Кассовое исполнение составило 245,0 тыс. рублей, или 18,6% 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 17.12.2021 года № 6-177 «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», резервный фонд администрации на 2022 год утвержден в сумме 50,0 тыс. рублей.

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

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

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

По состоянию на 01.01.2022 года объем кредиторской задолженности отражен в сводной отчетности об исполнении бюджета в объеме 1709,5 тыс. рублей, на 01.04.2022 года – 12617,7 тыс. рублей. Отмечено увеличение задолженности к соответствующему уровню прошлого года на 821,2 тыс. рублей, или на 7,0% .

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 01.01.2022  тыс. рублей | На 01.04.2022  тыс. рублей | На 01.04.2021  тыс. рублей |
| 1 205 | 37,1 | 5,7 | 10,3 |
| 1 208 | 0,0 | 3,8 | 1,4 |
| 1 302 | 1312,0 | 1985,6 | 4560,4 |
| 1 303 | 0,0 | 814,5 | 819,9 |
| 1 304 | 0,0 | 15,4 | 31,8 |
| **итого** | **1349,1** | **2825,0** | **5423,8** |
| 2 205 | 0,0 | 0,0 | 4,7 |
| 2 208 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2 302 | 14,7 | 84,6 | 73,1 |
| 2 303 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **итого** | **14,7** | **84,6** | **77,8** |
| 4 208 | 0,0 | 21,4 | 14,7 |
| 4 302 | 345,7 | 6878,8 | 4024,5 |
| 4 303 | 0,0 | 2551,0 | 2129,8 |
| 4 304 | 0,0 | 92,4 | 79,4 |
| **итого** | **345,7** | **9543,6** | **6248,4** |
| 5 208 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 5 302 | 0,0 | 164,5 | 46,5 |
| **итого** | **0,0** | **164,5** | **46,5** |
| **Всего** | **1709,5** | **12617,7** | **11796,5** |

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 2022 года (далее – Заключение Контрольно-счетной палаты) подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о «О Контрольно-счетной палате Рогнединского района», Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решений о бюджете муниципального образования «Рогнединский район» на текущий финансовый год и плановый период», пунктом 1.2.2 Плана работы Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на 2022 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 27 декабря 2021 года № 16.

Доходная часть бюджета за I квартал 2022 года исполнена в сумме 34444,3 тыс. рублей, или 18,5% к уточненным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 2004,5 тыс. рублей, или на 6,2 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 22,1%, что ниже соответствующего периода прошлого года (27,1%) на 5,0 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 77,9 процента.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2022 год и уточненной бюджетной росписи на 1 апреля 2022 года, составляет 195590,8 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за I квартал 2022 года составило 41977,2 тыс. рублей, что соответствует 21,5 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении увеличились на 4794,7 тыс. рублей, или на 12,9 процентов.

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 квартал 2022 года Главе Рогнединского района.

2.Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2022 года Главе администрации Рогнединского района с предложениями.

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

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

Председатель

контрольно-счетной палаты

Рогнединского района В.П. Семкин

***С заключением на отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2022 года ознакомлены:***

Глава администрации

Рогнединского района А.М. Денисов

Начальник финансового

отдела администрации

Рогнединского района Т.М. Яшина