**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

п. Рогнедино 27.04.2023 года

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за I квартал 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 1.2.2 Плана работы Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на 2023 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 22 декабря 2022 года № 37.

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

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено | Уточненные назначения на 2023 год | Кассовое исполнение  за 1 квартал 2023года | Процент выполнения плана, % |
| Доходы | 197211,8 | 197211,8 | 36693,0 | 18,6 |
| Расходы | 197211,8 | 206765,0 | 40487,1 | 19,6 |
| Дефицит (-), профицит (+) | 0,0 | -9553,2 | -3794,1 | 39,7 |

В отчетном периоде районный бюджет по доходам исполнен в объеме 36693,0 тыс. рублей, или 18,6% к уточненным назначениям, по расходам – в объеме 40487,1 тыс. рублей или на 19,6%, с дефицитом в сумме 3794,1 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за I квартал 2023 года исполнена в сумме 36693,0 тыс. рублей, или 18,6% к уточненным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 2248,7 тыс. рублей, или на 6,5 процента. В структуре доходов бюджета, удельный вес собственных доходов составил 24,2%, что выше соответствующего периода прошлого года (22,1%) на 2,1 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 75,8 процента.

Исполнение доходов районного бюджета за 1 квартал 2023 года.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено  за 1 квартал 2022 года | Прогнозные назначения на 2023 год | Кассовое исполнение  за 1 квартал 2023 года | Процент выполнения, % | Темп роста, % |
| Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета | 7628,6 | 62456,0 | 8864,3 | 14,2 | 116,2 |
| Безвозмездные поступления | 26815,7 | 134755,8 | 27828,7 | 20,7 | 103,8 |
| **Всего доходов** | **34444,3** | **197211,8** | **36693,0** | **18,6** | **106,5** |

Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2022 года увеличились на 16,2%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 3,4 процента. Поступления налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложились в сумме 8864,3 тыс. рублей, или 16,2 % к уточненному годовому плану.

Исполнение по основным доходным источникам районного бюджета

за 1 квартал 2023 года

тыс. руб.

| Виды доходов | Исполнение за 1 квартал 2022 года | Прогнозные назначения  на 2023 год | Исполнение за 1 квартал 2023 года | Процент  исполнения к плану года | Темп  роста,  % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Налоговые и неналоговые доходы, всего** | **7628,6** | **62456,0** | **8864,2** | **14,2** | **116,2** |
| **в т.ч. налоговые доходы** | **7269,5** | **43114,0** | **7513,1** | **17,4** | **103,3** |
| *из них:* |  |  |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 5554,9 | 31588,0 | 5662,0 | 17,9 | 101,9 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 1149,0 | 6234,0 | 1675,9 | 26,9 | 145,0 |
| Единый налог на вмененный доход | -8,0 | 0,0 | -16,4 | 0,0 | 0,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 259,3 | 4195,0 | 147,3 | 3,5 | 56,8 |
| Патент | 255,8 | 767,0 | -13,4 | 0,0 | 0,0 |
| Госпошлина | 59,3 | 330,0 | 57,7 | 17,5 | 97,3 |
| **неналоговые доходы** | **359,1** | **19342,0** | **1351,1** | **7,0** | **376,2** |
| *из них:* |  |  |  |  |  |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 52,5 | 431,0 | 42,4 | 9,8 | 80,8 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 2,7 | 5,0 | 0,8 | 16,0 | 29,6 |
| Доходы от оказания платных услуг | 124,2 | 436,0 | 100,8 | 23,1 | 81,2 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 116,1 | 18150,0 | 1177,1 | 6,5 | 1013,9 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 63,6 | 320,0 | 30,0 | 9,4 | 47,2 |
| 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 84,8 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 7513,1 тыс. рублей, к уровню 2022 года – 103,3 процента. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета в I квартале 2023 года, является налог на доходы физических лиц.

**Налог на доходы физических лиц** поступил в бюджет в сумме 5662,0 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 17,9 %, доля в налоговых доходах составляет 75,4 %. К соответствующему периоду 2022 года, рост составил 1,9 процента.

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

**Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты** за 1 квартал 2023 года исполнены на 26,9 % годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 22,3 процента, или 1675,9 тыс. рублей, темп роста к уровню 2022 года - 45,9 процента.

Остальные виды налоговых доходов, поступивших в бюджет за 1 квартал текущего года, имеют незначительный удельный вес, от 0,8 до 2,0 процентов.

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

**района Брянской области**

Неналоговые доходы исполнены в сумме 1351,1 тыс. рублей, или 7,0 % годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2022 года поступление неналоговых доходов увеличилось в 3,8 раза. Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают доходы от продажи материальных и нематериальных активов - 87,1 %.

**Платежи при пользовании природными ресурсами (**негативное воздействие на окружающую среду) составляют 0,1 % объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме 0,8 тыс. рублей, или 16,0% плановых назначений. Темп снижения к 2022 году составил 70,4 процента.

На долю доходов от **использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, в объеме неналоговых доходов приходится 3,1 процента. Кассовое исполнение по данному доходному источнику составило 42,4 тыс. рублей, или 9,8 % 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 27,2 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 15,2 тыс. рублей, или 45,9 % к уровню прошлого года.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** составили 1177,1 тыс. рублей, или 6,5% утвержденного годового плана. К аналогичному периоду прошлого года, поступления увеличились в 10,1 раза, или на 1061,0 тыс. рублей.

За 1 квартал 2023 года **доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затраты государства** составили 100,8 тыс. рублей, или 23,1% годового плана. К уровню прошлого года поступления снизились на 23,4 тыс. рублей.

Поступления **от денежных взысканий (штрафов**) составили 30,0 тыс. рублей, или 9,4% утвержденного годового плана. К аналогичному периоду прошлого года, поступления снизились на 52,8%, или на 33,6 тыс. рублей .

**2.3 Безвозмездные поступления**

За I квартал 2023 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 27828,7 тыс. рублей, или 20,7% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 3,8 %, или на 1013,0 тыс. рублей. За I квартал 2023 года исполнены следующие безвозмездные поступления:

дотации – 9061,5 тыс. рублей;

субсидии – 734,3 тыс. рублей;

субвенции – 17203,4 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты – 829,5 тыс. рублей.

Объем полученных **дотаций** составляет 9061,5 тыс. рублей, или 31,8 % плановых назначений и 128,9 % к уровню 2022 года.

*Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* поступили в объеме 6935,4 тыс. рублей, или 31,8% от плана.

Объем полученных **субсидий** составляет 734,3 тыс. рублей, или 21,5% плановых назначений.

Объем полученных **субвенций**за отчетный период поступили в сумме 17203,4 тыс. рублей, что составило 18,5% от плана.

**Иные межбюджетные трансферты**составило 829,5 тыс. рублей, или 8,5 процента от плана.

Структура безвозмездных поступлений за I квартал 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 апреля 2023 года, составляет

206765,0 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за I квартал 2023

года составило 40487,1 тыс. рублей, что соответствует 19,6 %

уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного

периода прошлого года, расходы в абсолютном значении снизились на

1491,0 тыс. рублей, или на 3,5 процента.

Расходы районного бюджета по разделам классификации исполнены следующим образом:

тыс. рублей

| Наименование | Кассовое исполнение за 1 квартал 2022 года | Уточненная бюджетная роспись на 2023 год | Кассовое исполнение за 1 квартал 2023 года | Процент кассового исполнения к уточненной росписи | Темп роста к аналогичному периоду  2022  года |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
|
| Общегосударственные вопросы | 7254,7 | 30506,1 | 6147,2 | 20,2 | 84,7 |
| Национальная оборона | 237,7 | 1149,5 | 287,4 | 25,0 | 120,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 796,7 | 3641,5 | 754,0 | 20,7 | 94,6 |
| Национальная экономика | 2211,5 | 18198,0 | 2363,1 | 13,0 | 106,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 481,3 | 15,5 | 3,2 | 20,7 | 0,7 |
| Охрана окружающей среды | 0,0 | 25,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 22658,6 | 112058,7 | 22829,3 | 20,4 | 100,8 |
| Культура, кинематография | 3360,8 | 17206,1 | 3750,5 | 21,8 | 111,6 |
| Социальная политика | 3217,8 | 16430,5 | 2603,8 | 15,8 | 80,9 |
| Физическая культура и спорт | 608,6 | 3202,7 | 721,7 | 22,5 | 118,6 |
| Межбюджетные трансферты | 1149,4 | 4331,4 | 1026,9 | 23,7 | 89,3 |
| **Итого** | **41977,2** | **206765,0** | **40487,1** | **19,6** | **96,5** |

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

Исполнение расходов бюджета за I квартал 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 56,4 процента.

В разрезе разделов бюджетной классификации расходов, из 10 разделов, 4 раздела исполнены выше 21,8%; 6 разделов – в объемах менее 21,8% 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 | 13,0 | 02 | Национальная оборона | 25,0 |
| 10 | Социальная политика | 15,8 | 11 | Физическая культура и спорт | 22,5 |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 20,2 | 14 | Межбюджетные трансферты | 23,7 |

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

По разделу **01** **«Общегосударственные вопросы»** расходы за I квартал 2023 года исполнены в сумме 6147,2 тыс. рублей, или 20,2% утвержденной бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 15,2 процента. По разделу отмечено снижение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2022 года на 15,3 процента.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за I квартал 2023 года сложились в сумме 287,4 тыс. рублей, или 25,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2022 года составил 20,9 процента. Структура расходов раздела представлена 1 подразделом: 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы бюджета за I квартал 2023 года составили 754,0 тыс. рублей, или 20,7% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. По разделу отмечено снижение кассовых расходов к аналогичному периоду 2022 года на 5,4 процента. Исполнение по подразделу классификации расходов 03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - 99,3%, по подразделу 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» кассовые расходы составили 0,7 % от утвержденных.

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов в I квартале 2023 года сложилось в объеме 2363,1 тыс. рублей или 13,0 процентов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 5,8 процента. Исполнение по подразделам классификации расходов 04 06 «Водное хозяйство», 04 09 «Дорожное хозяйство», 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» составили 11,3%, 9,5% и 6,4% соответственно. В целом по разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2022 года на 6,9%.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за I квартал 2023 года уточненной бюджетной росписью предусмотрены в объеме 15,5 тыс. рублей, исполнение составило 3,2 тыс. рублей, или 20,7 %.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета за 1 квартал 2023 года составили 22829,3 тыс. рублей, или 20,4 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов в общей структуре расходов бюджета составила 56,4 процента. Темп роста к аналогичному периоду 2022 года – 0,8 процента

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2023 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 17206,1 тыс. рублей. Исполнение расходов за I квартал составило 3750,5 тыс. рублей, или 21,8 процента. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 9,2 процента. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил 11,6 процента.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за I квартал 2023 года исполнены в сумме 2603,8 тыс. рублей, или на 15,8% к утвержденным ассигнованиям. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 6,4 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, расходы снизились на 19,1 процента.

По разделу **11** **«Физическая культура и спорт»,** по подразделу «Массовый спорт» расходы за I квартал 2023 года исполнены в сумме 721,7 тыс. рублей, объем утвержденных бюджетных ассигнований составляет 3202,7 тыс. рублей, или 22,5%.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** в I квартале 2023 года бюджетные расходы исполнены в объеме 1026,9 тыс. рублей, что соответствует 23,7% годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре бюджета составляет 2,5 процента. Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года снизился на 10,7 процента.

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

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

- Администрация Рогнединского района;

- Отдел образования администрации Рогнединского района;

- Финансовый отдел администрации Рогнединского района;

- Рогнединский районный Совет народных депутатов;

- Контрольно-счетная палата Рогнединского района.

Данные об утвержденных бюджетных ассигнованиях, объемах финансирования, кассовом исполнении расходов главных распорядителей за 2022 - 2023 годы.

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

| Наименование | Кассовое исполнение за 1 квартал 2022 года | Уточненная бюджетная роспись на 2023 год | Кассовое исполнение за 1 квартал 2023 года | Процент кассового исполнения к уточненной росписи | Темп роста к аналогичному периоду  2022  года |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
|
| Администрация Рогнединского района | 17341,0 | 86704,7 | 15835,7 | 18,3 | 91,3 |
| Отдел образования администрации Рогнединского района | 22228,8 | 109648,9 | 22371,9 | 20,3 | 100,6 |
| Финансовый отдел администрации Рогнединского района | 2162,4 | 9077,0 | 2042,1 | 22,5 | 94,4 |
| Рогнединский районный Совет народных депутатов | 73,2 | 466,5 | 81,9 | 17,6 | 111,9 |
| Контрольно-счетная палата Рогнединского района | 171,8 | 867,9 | 155,5 | 17,9 | 90,5 |
| **Итого** | **41977,2** | **206765,0** | **40487,1** | **19,6** | **96,5** |

С учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись, расходы утверждены в объеме 206765,0 тыс. рублей. По итогам I квартала 2023 года, расходы бюджета исполнены в объеме 40487,1 тыс. рублей, что составляет 19,6 % утвержденных бюджетных назначений. К уровню 2022 года расходы исполнены на 96,5 процента. Наибольший процент исполнения 22,5 % сложился по финансовому отделу администрации Рогнединского района, наименьший (17,6%) – Рогнединскому районному Совету народных депутатов .

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

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

Общий уточненный объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 1 квартал 2023 года – 205387,8 тыс. рублей, или 99,3% 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 15835,8,0 тыс. рублей, или 18,3%, в том числе по основным мероприятиям:

Создание условий для эффективной деятельности администрации района, выполнение переданных полномочий исполнено на 4476,3 тыс. рублей, или на 20,0%. Обеспечение муниципальной безопасности, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности» обеспечено финансирование на содержание МКУ «ЕДДС» на сумму 748,6 тыс. рублей, или на 20,8%.

Расходы по эксплуатации и содержанию имущества – 92,3 тыс. рублей, что составляет 18,5% плана.

«Обеспечение выполнения полномочий в сфере ЖКХ, транспортного обслуживания, охрана окружающей среды» исполнено на 2366,3 тыс. рублей, или на 13,0 %, в том числе расходы дорожного фонда составили 1898,7 тыс. рублей, или 12,1%.

«Обеспечение доступности предоставления государственных и муниципальных услуг» обеспечено содержание МАУ «Многофункциональный центр» на сумму 325,0 тыс. рублей, что составляет 17,0% годового плана.

На содержание муниципальных учреждений культуры и искусства – 4262,9 тыс. рублей, или на 21,2%.

Меры социальной поддержки граждан работникам культуры на сумму 14,4 тыс. рублей, или на 23,5%. Выплата муниципальной пенсии составила 273,3 тыс. рублей, или 16,7% от плана, расходы по обеспечению жильем молодых семей осуществлены в полном объеме (100,0%) в сумме 596,7 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 1678,9 тыс. рублей, или 12,2%, что соответствует фактической потребности в средствах.

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

Кассовое исполнение по муниципальной программе за отчетный период составило 22371,8 тыс. рублей, или 20,4%, в том числе по основным мероприятиям:

осуществление переданных государственных полномочий за счет средств областного бюджета на сумму 16752,1 тыс. рублей, или на 19,7%.

«Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего, дополнительного образования» исполнение на содержание муниципальных учреждений образования составило 4538,8 тыс. рублей, или на 25,5%.

«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 (2023 – 2025 годы)».**

Кассовое исполнение по муниципальной программе за отчетный период составило 2042,1 тыс. рублей, или 22,6%, в том числе по основным мероприятиям:

на содержание аппарата финансового отдела исполнено 1015,3 тыс. рублей, или 21,6%.

реализация государственных полномочий Брянской области по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств областного бюджета – 105,4 тыс. рублей, что составляет 31,8% годового плана по соответствующему направлению расходов

поддержка мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений за счет средств местного бюджета 921,4 тыс. рублей, что составляет 23,0% годового плана.

**- в непрограммную деятельность** включены расходы, не включенные в муниципальные программы. Кассовое исполнение составило 237,4 тыс. рублей, или 17,2% годового плана, в том числе на:

- содержание Рогнединского районного Совета народных депутатов – 81,9 тыс. рублей, или 17,6%;

- содержание Контрольно-счетной палаты Рогнединского района – 155,5 тыс. рублей, или 17,9%.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы районного бюджета за первый квартал 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 1 квартал 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 | 86711,9 | 15835,8 | 18,3 |
| 2. | РАЗВИТИЕ ОБРАЗОВАНИЯ РОГНЕДИНСКОГО РАЙОНА (2023-2025 ГОДЫ) | Отдел образования администрации Рогнединского района | | 109648,9 | 109648,9 | 22371,8 | 20,4 |
| 3. | УПРАВЛЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНЫМИ ФИНАНСАМИ РОГНЕДИНСКОГО РАЙОНА (2023-2025 ГОДЫ) | Финансовый отдел администрации Рогнединского района | | 9027,0 | 9027,0 | 2042,1 | 22,6 |
| 4. | НЕПРОГРАММНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ |  | | 1377,2 | 1377,2 | 237,4 | 17,2 |
| **ИТОГО** | | | | **197211,8** | **206765,0** | **40487,1** | **19,6** |
|  |  | |  |  |  |  |  |

По итогам 1 квартала 2023 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 40249,7 тыс. рублей, что составляет 19,6% 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)» - 18,3 процента.

В непрограммную деятельность включены расходы, не включенные в муниципальные программы. Кассовое исполнение составило 237,4 тыс. рублей, или 17,2% годового плана.

**4.** **Анализ исполнения резервного фонда.**

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Рогнединского района установлен постановлением администрации Рогнединского района от 04.07.2014 года № 185.

В соответствии с решением от 16.12.2022 года № 6-231 «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2023 и 2025 годов», резервный фонд администрации на 2023 год утвержден в сумме 50,0 тыс. рублей.

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

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

**5. Выводы**

Заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за I квартал 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 1.2.2 Плана работы Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на 2023 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 22 декабря 2022 года № 37.

Доходная часть бюджета за I квартал 2023 года исполнена в сумме 36693,0 тыс. рублей, или 18,6% к уточненным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 2248,7 тыс. рублей, или на 6,5 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 24,2%, что выше соответствующего периода прошлого года (22,1%) на 2,1 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 75,8 процента.

Исполнение доходов районного бюджета за 1 квартал 2023 года.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2023 год и уточненной бюджетной росписи на 1 апреля 2023 года, составляет 206765,0 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за I квартал 2023 года составило 40487,1 тыс. рублей, что соответствует 19,6 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении снизились на 1491,0 тыс. рублей, или на 3,5 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 2023 года Главе Рогнединского района.

2.Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2023 года Главе администрации Рогнединского района с предложениями.

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

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

Председатель

контрольно-счетной палаты

Рогнединского района В.П. Семкин

***С заключением на отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года ознакомлены:***

Глава администрации

Рогнединского района А.М. Денисов

Начальник финансового

отдела администрации

Рогнединского района Т.М. Яшина