**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

п. Рогнедино 18.07.2024 года

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за I полугодие 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 1.2.5 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 полугодие 2024 года.

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

Основные итоги исполнения местного бюджета за 1 полугодие 2024 г.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено | Уточненные назначения на 2024 год | Кассовое исполнение  за 1 полугодие 2024 года | Процент выполнения плана, % |
| Доходы | 225 000,6 | 337 470,3 | 150 521,0 | 44,6 |
| Расходы | 225 000,6 | 350 374,0 | 161 077,1 | 46,0 |
| Дефицит (-), профицит (+) | 0,0 | -12 186,1 | -10 556,1 | 86,7 |

В отчетном периоде местный бюджет по доходам исполнен в объеме 150 521,0 тыс. рублей, или 44,6% к уточненным назначениям, по расходам – в объеме 161 077,1 тыс. рублей или на 46,0%, с дефицитом в сумме 10 556,1 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за I полугодие 2024 года исполнена в сумме 150521,0 тыс. рублей, или 44,6% к уточненным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 62617,4 тыс. рублей, или на 71,2 процента. В структуре доходов бюджета, удельный вес собственных доходов составил 14,6%, что ниже соответствующего периода прошлого года (24,9%) на 10,3 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 85,4 процента.

Исполнение доходов районного бюджета за 1 полугодие 2024 года.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено  за 1 полугодие 2023 года | Прогнозные назначения на 2024 год | Кассовое исполнение  за 1 полугодие 2024 года | Процент выполнения, % | Темп роста, % |
| Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета | 20 368,6 | 75 575,0 | 21 896,5 | 30,0 | 107,5 |
| Безвозмездные поступления | 67 535,0 | 261 895,3 | 128 624,5 | 49,1 | 190,5 |
| **Всего доходов** | **87903,6** | **337 470,3** | **150521,0** | **44,6** | **171,2** |

Темп роста поступлений доходов местного бюджета к соответствующему периоду прошлого года составил 71,2%, в абсолютном выражении доходы увеличены на 62617,4 тыс. рублей. Рост доходов обусловлен увеличением за счет безвозмездных поступлений на 61089,5 тыс. рублей, или на 90,5% к прошлому году, а по налоговым и неналоговым поступлениям поступления выросли на 1527,9 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, или на 7,5%.

Исполнение по основным доходным источникам местного бюджета

за 1 полугодие 2024 года

тыс. руб.

| Виды доходов | Исполнение за 1 полугодие 2023 года | Прогнозные назначения  на 2024 год | Исполнение за 1 полугодие 2024 года | Процент  исполнения к плану года | Темп  роста,  % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Налоговые и неналоговые доходы, всего** | **20368,6** | **75575,0** | **21896,5** | **30,0** | **107,5** |
| **в т.ч. налоговые доходы** | **18587,4** | **44503,0** | **20754,3** | **46,6** | **111,7** |
| *из них:* |  |  |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 13839,4 | 34204,0 | 16113,6 | 47,1 | 116,4 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 3397,0 | 7096,0 | 3414,0 | 48,1 | 100,5 |
| Единый налог на вмененный доход | -16,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 978,9 | 1893,0 | 626,7 | 33,1 | 64,0 |
| Патент | 236,3 | 950,0 | 409,8 | 43,1 | 173,4 |
| Госпошлина | 152,2 | 360,0 | 190,2 | 52,8 | 125,0 |
| **неналоговые доходы** | **1781,2** | **31072,0** | **1142,2** | **3,7** | **22,0** |
| *из них:* |  |  |  |  |  |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 185,4 | 379,0 | 123,4 | 32,6 | 66,6 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 2,9 | 5,0 | 2,9 | 58,0 | 100,0 |
| Доходы от оказания платных услуг | 295,1 | 478,0 | 296,9 | 62,1 | 100,6 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1240,6 | 30000,0 | 663,1 | 2,2 | 53,4 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 57,2 | 210,0 | 55,9 | 26,6 | 97,7 |
| 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 94,8 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 20754,3 тыс. рублей, к уровню 2023 года – 111,7 процента. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета в I полугодии 2024 года, является налог на доходы физических лиц.

**Налог на доходы физических лиц** поступил в бюджет в сумме 16113,6 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 47,1 %, доля в налоговых доходах составляет 77,7 %. К соответствующему периоду 2023 года, рост составил 16,4 процента.

**Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты** за 1 полугодие 2024 года исполнены на 48,1 % годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 16,5 процентов, или 3414,0 тыс. рублей, темп роста к уровню 2023 года - 0,5 процента.

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

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

**района Брянской области**

Неналоговые доходы исполнены в сумме 1142,2 тыс. рублей, или 3,7 % 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 продажи материальных и нематериальных активов – 58,1 %.

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

На долю доходов от **использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, в объеме неналоговых доходов приходится 10,8 процента. Кассовое исполнение по данному доходному источнику составило 123,4 тыс. рублей, или 32,6 % утвержденного годового плана. К уровню прошлого года поступления снизились на 62,0 тыс. рублей, или на 33,4 процента.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** составили 663,1 тыс. рублей, или 2,2% утвержденного годового плана. К аналогичному периоду прошлого года, поступления снизились на 46,6 процента, или на 577,5 тыс. рублей.

За 1 полугодие 2024 года **доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затраты государства** составили 296,9 тыс. рублей, или 62,1% годового плана. К уровню прошлого года поступления увеличились на 1,8 тыс. рублей, или на 0,6 процента.

Поступления **от денежных взысканий (штрафов**) составили 55,9 тыс. рублей, или 26,6% утвержденного годового плана. К аналогичному периоду прошлого года, поступления снизились на 2,3%, или на 1,3 тыс. рублей.

**2.3 Безвозмездные поступления**

За I полугодие 2024 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 128624,5 тыс. рублей, или 49,1% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 90,5 %, или на 61089,5 тыс. рублей. За I полугодие 2024 года исполнены следующие безвозмездные поступления:

дотации – 21009,0 тыс. рублей;

субсидии – 54673,5 тыс. рублей;

субвенции – 48610,8 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты – 4334,5 тыс. рублей;

возврат излишне уплаченных сумм налогов, сборов и иных платежей – 3,3 тыс. рублей.

Объем полученных **дотаций** составляет 21009,0 тыс. рублей, или 70,3 % плановых назначений и 135,2 % к уровню 2023 года.

*Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* поступили в объеме 17250,2 тыс. рублей, или 77,2% от плана.

Объем полученных **субсидий** составляет 54673,5 тыс. рублей, или 48,2% плановых назначений.

Объем полученных **субвенций**за отчетный период поступили в сумме 48610,8 тыс. рублей, что составило 43,1% от плана.

**Иные межбюджетные трансферты**составило 4334,5 тыс. рублей, или 75,2 процента от плана.

Структура безвозмездных поступлений за I полугодие 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 350374,0 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за I полугодие 2024 года составило 161077,1

тыс. рублей, что соответствует 46,0 % уточненной бюджетной росписи.

К уровню расходов аналогичного периода прошлого года,

расходы в абсолютном значении увеличились на 64172,9 тыс. рублей, или

на 66,2 процента.

Расходы районного бюджета по разделам классификации исполнены следующим образом:

тыс. рублей

| Наименование | Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года | Уточненная бюджетная роспись на 2024 год | Кассовое исполнение за 1полугодие 2024 года | Процент кассового исполнения к уточненной росписи | Темп роста к аналогичному периоду  2023  года |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
|
| Общегосударственные вопросы | 13718,7 | 32660,4 | 15092,8 | 46,2 | 110,0 |
| Национальная оборона | 574,7 | 345,0 | 145,8 | 42,3 | 25,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1649,4 | 3917,7 | 1874,9 | 47,9 | 113,7 |
| Национальная экономика | 3960,0 | 126023,2 | 57682,8 | 45,8 | 1456,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 7,2 | 692,6 | 17,0 | 2,5 | 237,8 |
| Охрана окружающей среды | 0,0 | 24,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 57141,6 | 123081,9 | 65906,8 | 53,5 | 115,3 |
| Культура, кинематография | 8800,1 | 18629,0 | 8767,6 | 47,1 | 99,6 |
| Социальная политика | 7305,5 | 34768,8 | 4933,1 | 14,2 | 67,5 |
| Физическая культура и спорт | 1538,8 | 4229,2 | 2232,9 | 52,8 | 145,1 |
| Межбюджетные трансферты | 2208,2 | 6002,1 | 4423,4 | 73,7 | 200,3 |
| **Итого** | **96904,2** | **350374,0** | **161077,1** | **46,0** | **166,2** |

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

Исполнение расходов бюджета за I полугодие 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 41,0 процент.

В разрезе разделов бюджетной классификации расходов, из 10 разделов, 8 разделов исполнены выше 42,3%; 2 раздела – в объемах менее 14,2% к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

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

по разделу – 06 «Охрана окружающей среды» кассовое исполнение отсутствует.

Наиболее значительные отклонения от среднего уровня исполнения расходов бюджета приведены в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| РзПр | Наименование раздела | % исполнения к утвержденным расходам | РзПр | Наименование подраздела | % исполнения к утвержденным расходам |
| Наиболее низкий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований | | | Наиболее высокий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований | | |
| 02 | Национальная оборона | 42,3 | 11 | Физическая культура и спорт | 52,8 |
| 10 | Социальная политика | 14,2 | 07 | Образование | 53,5 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 2,5 | 14 | Межбюджетные трансферты | 73,7 |

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

По разделу **01** **«Общегосударственные вопросы»** расходы за I полугодие 2024 года исполнены в сумме 15092,8 тыс. рублей, или 46,2% утвержденной бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 9,4 процента. По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2023 года на 10,0 процентов.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за I полугодие 2024 года сложились в сумме 145,8 тыс. рублей, или 42,3% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп снижения к аналогичному периоду 2023 года составил 74,6 процента. Структура расходов раздела представлена 1 подразделом: 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы бюджета за I полугодие 2024 года составили 1874,9 тыс. рублей, или 47,9% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. По разделу отмечено увеличение кассовых расходов к аналогичному периоду 2023 года на 13,7 процента. Исполнение по подразделу классификации расходов 03 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - 48,3%, по подразделу 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» кассовые расходы составили 1,0 % от объема расходов раздела.

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов в I полугодии 2024 года сложилось в объеме 57682,8 тыс. рублей или 45,8 процента. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 35,9 процента. Исполнение кассовых расходов по отделу составило: 04 06 «Водное хозяйство» - 0,0 %, 04 05 «Сельское хозяйство» - 22,9 %, 04 08 «Транспорт» – 45,9 %, 04 01 «Общеэкономические вопросы в области национальной экономики» составили 100,0 %.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета на 2024 год уточненной бюджетной росписью предусмотрены в объеме 692,6 тыс. рублей, исполнение составило 17,0 тыс. рублей, или 2,5 %.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета за 1 полугодие 2024 года составили 65906,8 тыс. рублей, или 53,5 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов в общей структуре расходов бюджета составила 41,0 процент. Темп роста к аналогичному периоду 2023 года – 15,3 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 полугодие составило 8767,6 тыс. рублей, или 47,1 процента. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 5,5 процента. Темп снижения к аналогичному периоду прошлого года составил 0,4 процента.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за I полугодие 2024 года исполнены в сумме 4933,1 тыс. рублей, или на 14,2% к утвержденным ассигнованиям. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 3,1 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, расходы снизились на 32,5 процента.

По разделу **11** **«Физическая культура и спорт»,** по подразделу «Массовый спорт» расходы за I полугодие 2024 года исполнены в сумме 2232,9 тыс. рублей, объем утвержденных бюджетных ассигнований составляет 4229,2 тыс. рублей, темп роста к уровню 2023 года – 45,1 процента.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** в I полугодии 2024 года бюджетные расходы исполнены в объеме 4423,4 тыс. рублей, что соответствует 73,7% годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре бюджета составляет 2,3 процента. Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года увеличился на 200,3 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 полугодие 2023 года | Уточненная бюджетная роспись на 2024 год | Кассовое исполнение за 1 полугодие 2024 года | Процент кассового исполнения к уточненной росписи | Темп роста к аналогичному периоду  2023  года |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
|
| Администрация Рогнединского района | 35798,2 | 218225,5 | 88868,8 | 40,7 | в 2,5 раза |
| Отдел образования администрации Рогнединского района | 55922,1 | 119712,9 | 64463,1 | 53,8 | 115,3 |
| Финансовый отдел администрации Рогнединского района | 4570,2 | 11046,6 | 7019,4 | 63,5 | 153,6 |
| Рогнединский районный Совет народных депутатов | 204,0 | 484,6 | 251,8 | 52,0 | 123,4 |
| Контрольно-счетная палата Рогнединского района | 409,7 | 904,4 | 474,0 | 52,4 | 115,7 |
| **Итого** | **96904,2** | **350374,0** | **161077,1** | **46,0** | **166,2** |

С учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись, расходы утверждены в объеме 350374,0 тыс. рублей. По итогам I полугодия 2024 года, расходы бюджета исполнены в объеме 161077,1 тыс. рублей, что составляет 46,0 % утвержденных бюджетных назначений. К уровню 2023 года расходы исполнены на 166,2 процента. Наибольший процент исполнения 63,5 % сложился по финансовому отделу администрации Рогнединского района, наименьший (40,7%) – 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 2024 год – 348792,2 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 88868,8 тыс. рублей, или 40,8%, в том числе по основным мероприятиям:

Создание условий для эффективной деятельности администрации района, выполнение переданных полномочий исполнено на 10563,5 тыс. рублей, или на 45,1%. Обеспечение муниципальной безопасности, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности» обеспечено финансирование на содержание МКУ «ЕДДС» на сумму 1874,9 тыс. рублей, или на 47,9%.

Расходы по эксплуатации и содержанию имущества – 326,8 тыс. рублей, что составляет 69,5% плана.

«Обеспечение выполнения полномочий в сфере ЖКХ, транспортного обслуживания, охрана окружающей среды» исполнено на 57643,4 тыс. рублей, или на 45,5 %, в том числе расходы дорожного фонда составили 56514,5 тыс. рублей, или 45,8%.

«Обеспечение доступности предоставления государственных и муниципальных услуг» обеспечено содержание МАУ «Многофункциональный центр» на сумму 876,7 тыс. рублей, что составляет 39,9% годового плана.

На содержание муниципальных учреждений культуры и искусства – 8739,9 тыс. рублей, или на 47,1%.

Меры социальной поддержки граждан работникам культуры на сумму 27,6 тыс. рублей, или на 45,1%. Выплата муниципальной пенсии составила 747,6 тыс. рублей, или 45,6% 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 составило 481,7 тыс. рублей, что соответствует фактической потребности в средствах.

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

Кассовое исполнение по муниципальной программе за отчетный период составило 64463,1 тыс. рублей, или 53,8%, в том числе по основным мероприятиям:

осуществление переданных государственных полномочий за счет средств областного бюджета на сумму 43500,6 тыс. рублей, или на 51,4%.

«Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего, дополнительного образования» исполнение на содержание муниципальных учреждений образования составило 7744,0 тыс. рублей, или на 49,3%.

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 Брянской области) исполнены в сумме 870,0 тыс. рублей, или 49,3 % от плановых назначений.

Расходы на содержание учреждений дополнительного образования детей составляют 2019,2 тыс. рублей, или 54,1 % от плановых назначений.

За счет средств федерального, областного и местного бюджетов осуществляется бесплатное горячее питание обучающихся начальной школы в сумме 944,7 тыс. рублей, или 55,8% от плана.

Так же за счет средств федерального бюджета произведены ежемесячные выплаты вознаграждения за классное руководство в сумме 3974,2 тыс. рублей и на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными организациями в сумме 187,8 тыс. рублей, что составляет 83,9 и 54,0% от плановых назначений соответственно.

Расходы по оздоровительной кампании детей составили 125,4 тыс. рублей, или 31,0% от плановых назначений.

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

- 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 7019,4 тыс. рублей, или 63,8%, в том числе по основным мероприятиям:

на содержание аппарата финансового отдела исполнено 2595,9 тыс. рублей, или 52,0%;

реализация государственных полномочий Брянской области по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств областного бюджета – 169,0 тыс. рублей, что составляет 50,0% годового плана по соответствующему направлению расходов;

поддержка мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений за счет средств местного бюджета 4254,4 тыс. рублей, что составляет 75,1% годового плана.

В **непрограммную деятельность** включены расходы, не включенные в муниципальные программы. Кассовое исполнение составило 725,8 тыс. рублей, или 45,9% годового плана, в том числе на:

- содержание Рогнединского районного Совета народных депутатов – 251,8 тыс. рублей, или 52,0%;

- содержание Контрольно-счетной палаты Рогнединского района – 474,0 тыс. рублей, или 52,8%.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы районного бюджета за первый квартал 2024 года в разрезе  муниципальных программ | | | | | | |
|  | тыс. рублей | | | | | |
| № | Наименование муниципальной программы | Ответственный исполнитель муниципальной программы | Утверждено на 2024 год | Уточненная бюджетная роспись на 2024год | Кассовое исполнение за 1 полугодие 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 | 218082,6 | 88868,8 | 40,8 |
| 2. | РАЗВИТИЕ ОБРАЗОВАНИЯ РОГНЕДИНСКОГО РАЙОНА (2024-2026 ГОДЫ) | Отдел образования администрации Рогнединского района | 114829,8 | 119712,9 | 64463,1 | 53,8 |
| 3. | УПРАВЛЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНЫМИ ФИНАНСАМИ РОГНЕДИНСКОГО РАЙОНА (2024-2026 ГОДЫ) | Финансовый отдел администрации Рогнединского района | 10132,5 | 10996,7 | 7019,4 | 63,8 |
| 4. | НЕПРОГРАММНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ |  | 1431,7 | 1581,8 | 725,8 | 45,9 |
| **ИТОГО** | | | **225000,6** | **350374,0** | **161077,1** | 46,0 | ,9 | 15835,8 | 18,3 |

По итогам 1 полугодия 2024 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 160351,3 тыс. рублей, что составляет 46,0% 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)» - 40,8 процента.

В непрограммную деятельность включены расходы, не включенные в муниципальные программы. Кассовое исполнение составило 725,8 тыс. рублей, или 45,9% 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 01.07.2024 года – 7464,1тыс. рублей. Отмечено снижение задолженности к соответствующему уровню прошлого года на 1053,7 тыс. рублей, или на 12,3%.

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 01.01.2024  тыс. рублей | На 01.07.2024  тыс. рублей | На 01.07.2023  тыс. рублей |
| 1 205 | 3,8 | 5,8 | 5,6 |
| 1 208 | 0,0 | 1,0 | 4,0 |
| 1 302 | 442,9 | 1771,1 | 1224,1 |
| 1 303 | 0,0 | 1300,4 | 1407,1 |
| 1 304 | 0,0 | 17,5 | 9,9 |
| **итого** | **446,7** | **3095,8** | **2650,7** |
| 2 205 | 1,7 | 0,8 | 14,0 |
| 2 208 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2 302 | 265,6 | 463,1 | 292,0 |
| 2 303 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **итого** | **267,3** | **463,9** | **306,0** |
| 4 208 | 0,0 | 15,7 | 4,2 |
| 4 302 | 325,5 | 2193,7 | 1540,4 |
| 4 303 | 0,0 | 1667,8 | 3695,5 |
| 4 304 | 0,0 | 57,5 | 71,2 |
| **итого** | **325,5** | **3934,7** | **5311,3** |
| 5 208 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 5 302 | 13,6 | 0,0 | 84,8 |
| 5 303 | 0,0 | 1,2 | 200,1 |
| 5 304 | 0,0 | -31,5 | -35,1 |
| **итого** | **13,6** | **-30,3** | **249,8** |
| **Всего** | **1053,1** | **7464,1** | **8517,8** |

Кредиторская задолженность носит текущий характер, просроченная задолженность отсутствует.

1. **Выводы**

Заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за I полугодие 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 1.2.5 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 полугодие 2024 года исполнена в сумме 150521,0 тыс. рублей, или 44,6% к уточненным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 62617,4 тыс. рублей, или на 71,2 процента. В структуре доходов бюджета, удельный вес собственных доходов составил 14,6%, что ниже соответствующего периода прошлого года (24,9%) на 10,3 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 85,4 процента.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2024

год и уточненной бюджетной росписи составляет 350374,0 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за I полугодие 2024 года составило 161077,1

тыс. рублей, что соответствует 46,0 % уточненной бюджетной росписи.

К уровню расходов аналогичного периода прошлого года,

расходы в абсолютном значении увеличились на 64172,9 тыс. рублей, или

на 66,2 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 полугодие 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 полугодие 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 полугодие 2024 года ознакомлены:***

Глава администрации

Рогнединского района А.М. Денисов

Начальник финансового

отдела администрации

Рогнединского района Т.М. Яшина