**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за I квартал 2025 года**

п. Рогнедино 11.04.2025 года

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за I квартал 2025 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 2025 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 24 декабря 2024 года № 40.

Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено (далее - Контрольно-счетная палата) по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета в 2024 году, отчетности об исполнении бюджета за I квартал 2025 года.

По итогам I квартала 2025 года бюджет Рогнединского муниципального района Брянской области исполнен:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено | Уточненные назначения на 2025 год | Кассовое исполнение  за 1 квартал 2025 года | Процент выполнения плана, % |
| Доходы | 280952,7 | 280952,7 | 46806,8 | 16,7 |
| Расходы | 280952,7 | 297373,7 | 53179,5 | 17,9 |
| Дефицит (-), профицит (+) | 0,0 | -16420,0 | -6372,7 | - |

В отчетном периоде районный бюджет по доходам исполнен в объеме 46806,8 тыс. рублей, или 16,7% к уточненным назначениям, по расходам – в объеме 53179,5 тыс. рублей или на 17,9%, с дефицитом в сумме 6372,7 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за I квартал 2025 года исполнена в сумме 46806,8 тыс. рублей, или 16,7% к уточненным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 9273,5 тыс. рублей, или на 24,7 процента. В структуре доходов бюджета, удельный вес собственных доходов составил 23,3%, что ниже соответствующего периода прошлого года (24,9%) на 1,6 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 76,7 процента.

Исполнение доходов районного бюджета за 1 квартал 2025 года.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено  за 1 квартал 2024 года | Прогнозные назначения на 2025 год | Кассовое исполнение  за 1 квартал 2025 года | Процент выполнения, % | Темп роста, % |
| Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета | 9341,7 | 89653,0 | 10877,6 | 12,1 | 116,4 |
| Безвозмездные поступления | 28191,6 | 191299,7 | 35929,2 | 18,8 | 127,4 |
| **Всего доходов** | **37533,3** | **280952,7** | **46806,8** | **16,7** | **124,7** |

Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2024 года увеличились на 16,4%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 27,4 процента. Поступления налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложились в сумме 10877,6 тыс. рублей, или 12,1 % к уточненному годовому плану.

Исполнение по основным доходным источникам районного бюджета

за 1 квартал 2025 года

тыс. руб.

| Виды доходов | Исполнение за 1 квартал 2024 года | Прогнозные назначения  на 2025 год | Исполнение за 1 квартал 2025 года | Процент  исполнения к плану года | Темп  роста,  % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Налоговые и неналоговые доходы, всего** | **9341,7** | **89653,0** | **10877,6** | **12,1** | **116,4** |
| **в т.ч. налоговые доходы** | **9044,4** | **52578,0** | **10606,7** | **20,2** | **117,3** |
| *из них:* |  |  |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 6524,4 | 43058,0 | 7824,3 | 18,2 | 119,9 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 1804,5 | 7717,0 | 1854,0 | 24,0 | 102,7 |
| Единый налог на вмененный доход | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 395,8 | 755,0 | 277,0 | 36,7 | 70,0 |
| Патент | 230,5 | 478,0 | 341,4 | 71,4 | 148,1 |
| Госпошлина | 89,2 | 570,0 | 310,0 | 54,4 | 347,5 |
| **неналоговые доходы** | **297,3** | **37075,0** | **270,9** | **0,7** | **91,1** |
| *из них:* |  |  |  |  |  |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 76,4 | 403,0 | 57,4 | 14,2 | 75,1 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 0,8 | 10,0 | 1,3 | 13,0 | 162,5 |
| Доходы от оказания платных услуг | 174,4 | 480,0 | 201,2 | 41,9 | 115,4 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 10,0 | 36000,0 | 3,7 | 0,01 | 37,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 35,7 | 182,0 | 7,3 | 4,0 | 20,4 |
| 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 97,5 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 10606,7 тыс. рублей, к уровню 2024 года – 117,3 процента. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета в I квартале 2025 года, является налог на доходы физических лиц.

**Налог на доходы физических лиц** поступил в бюджет в сумме 7824,3 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 18,2 %, доля в налоговых доходах составляет 73,7 %. К соответствующему периоду 2024 года, рост составил 19,9 процента.

**Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты** за 1 квартал 2025 года исполнены на 24,0 % годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 17,4 процента, или 1854,0 тыс. рублей, темп роста к уровню 2024 года - 2,7 процента.

Остальные виды налоговых доходов, поступивших в бюджет за 1 квартал текущего года, имеют незначительный удельный вес, от 2,7 до 3,2 процента.

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

**района Брянской области**

Неналоговые доходы исполнены в сумме 270,9 тыс. рублей, или 0,7 % годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2024 года поступление неналоговых доходов снизилось на 8,9 процента. Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают доходы от оказания платных услуг – 74,4 %.

**Платежи при пользовании природными ресурсами (**негативное воздействие на окружающую среду) составляют 0,1 % объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме 1,3 тыс. рублей, или 13,0% плановых назначений. Темп роста к 2024 году составил 62,5 процента.

На долю доходов от **использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, в объеме неналоговых доходов приходится 21,3 процента. Кассовое исполнение по данному доходному источнику составило 57,4 тыс. рублей, или 21,3 % утвержденного годового плана. К уровню прошлого года поступления снизились на 19,0 тыс. рублей, или на 24,9 процента.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** составили 3,7 тыс. рублей, или 0,01% утвержденного годового плана. К аналогичному периоду прошлого года, поступления снизились на 63,0 процента, или на 6,3 тыс. рублей.

За 1 квартал 2025 года **доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затраты государства** составили 201,2 тыс. рублей, или 41,9% годового плана. К уровню прошлого года поступления увеличились на 26,8 тыс. рублей, или на 15,4 процента.

Поступления **от денежных взысканий (штрафов**) составили 7,3 тыс. рублей, или 4,0% утвержденного годового плана. К аналогичному периоду прошлого года, поступления снизились на 79,6%, или на 28,4 тыс. рублей.

**2.3 Безвозмездные поступления**

За I квартал 2025 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 35929,2 тыс. рублей, или 18,8% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2024 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 27,4 %, или на 7736,6 тыс. рублей. За I квартал 2025 года исполнены следующие безвозмездные поступления:

дотации – 8244,3 тыс. рублей;

субсидии – 1470,8 тыс. рублей;

субвенции – 23782,9 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты – 2431,2 тыс. рублей;

Объем полученных **дотаций** составляет 8244,3 тыс. рублей, или 25,0 % плановых назначений и 110,4 % к уровню 2024 года.

*Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* поступили в объеме 6850,5 тыс. рублей, или 25,0% от плана.

*Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* поступили в объеме 1393,8 тыс. рублей, или 25,0% от плана.

Объем полученных **субсидий** составляет 1470,8 тыс. рублей, или 7,6% плановых назначений.

Объем полученных **субвенций**за отчетный период поступили в сумме 23782,9 тыс. рублей, что составило 18,5% от плана.

**Иные межбюджетные трансферты**составило 2431,2 тыс. рублей, или 23,1 процента от плана.

Структура безвозмездных поступлений за I квартал 2025 года представлена на диаграмме.

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

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2025

год и уточненной бюджетной росписи составляет 319648,7 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за I квартал 2025 года составило 53179,5

тыс. рублей, что соответствует 16,6 % уточненной бюджетной росписи.

К уровню расходов аналогичного периода прошлого года,

расходы в абсолютном значении увеличились на 6382,7 тыс. рублей, или

на 13,6 процента.

Расходы районного бюджета по разделам классификации исполнены следующим образом:

тыс. рублей

| Наименование | Кассовое исполнение за 1 квартал 2024 года | Уточненная бюджетная роспись на 2025 год | Кассовое исполнение за 1 квартал 2025 года | Процент кассового исполнения к уточненной росписи | Темп роста к аналогичному периоду  2024  года |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
|
| Общегосударственные вопросы | 6495,0 | 40069,3 | 7976,2 | 19,9 | 122,8 |
| Национальная оборона | 59,7 | 407,6 | 89,3 | 21,9 | 149,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 801,8 | 5610,7 | 973,2 | 17,3 | 121,4 |
| Национальная экономика | 2163,9 | 37232,1 | 973,9 | 2,6 | 45,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 2,1 | 18017,2 | 2,4 | 0,0 | 115,0 |
| Охрана окружающей среды | 0,0 | 35,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 25991,3 | 141306,8 | 29987,4 | 21,2 | 115,4 |
| Культура, кинематография | 4346,4 | 26861,8 | 5074,4 | 18,9 | 116,8 |
| Социальная политика | 3009,9 | 39704,6 | 5614,0 | 14,1 | 186,5 |
| Физическая культура и спорт | 1025,1 | 4555,4 | 921,5 | 20,2 | 89,9 |
| Межбюджетные трансферты | 2901,6 | 5847,8 | 1566,9 | 26,8 | 54,0 |
| **Итого** | **46796,8** | **319648,7** | **53179,5** | **16,6** | **113,6** |

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

Исполнение расходов бюджета за I квартал 2025 года осуществлялось по 10 разделам бюджетной классификации расходов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу 07 «Образование», с объемом расходов 56,3 процента.

В разрезе разделов бюджетной классификации расходов, из 10 разделов, 4 раздела исполнены от 10,6 % до 56,3%; 6 разделов – в объемах менее 9,5% 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 | | |
| 11 | Физическая культура и спорт | 1,7 | 07 | Образование | 56,3 |
| 02 | Национальная оборона | 0,2 | 01 | Общегосударственные вопросы | 15,0 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 0,1 | 10 | Социальная политика | 10,6 |

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

По разделу **01** **«Общегосударственные вопросы»** расходы за I квартал 2025 года исполнены в сумме 7976,2 тыс. рублей, или 19,9% утвержденной бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 15,0 процентов. По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2024 года на 22,8 процента.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за I квартал 2025 года сложились в сумме 89,3 тыс. рублей, или 21,9% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2024 года составил 49,6 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 квартал 2025 года составили 973,2 тыс. рублей, или 17,3% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2025 год. По разделу отмечено увеличение кассовых расходов к аналогичному периоду 2024 года на 21,4 процента. Исполнение по подразделу классификации расходов 03 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - 17,4%, по подразделу 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности», кассовые расходы составили 11,9 % от объема расходов раздела.

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов в I квартале 2025 года сложилось в объеме 973,9 тыс. рублей или 2,6 процента. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 1,8 процента. Исполнение кассовых расходов по отделу составило: 04 06 «Водное хозяйство» - 0,0 %, 04 09 «Дорожное хозяйство» - 0,5 %, транспорт – 24,7 %, 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» составили 85,3 %. В целом по разделу отмечено снижение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2024 года на 55,0%.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета на 2025 год уточненной бюджетной росписью предусмотрены в объеме 18017,2 тыс. рублей, исполнение составило 2,4 тыс. рублей.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета за 1 квартал 2025 года составили 29987,4 тыс. рублей, или 21,2 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов в общей структуре расходов бюджета составила 56,3 процента. Темп роста к аналогичному периоду 2024 года – 15,4 процента.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2025 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 26861,8 тыс. рублей. Исполнение расходов за I квартал составило 5074,4 тыс. рублей, или 18,9 процента. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 9,5 процента. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил 16,8 процента.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за I квартал 2025 года исполнены в сумме 5614,0 тыс. рублей, или на 14,1% к утвержденным ассигнованиям. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 10,6 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2024 года, расходы увеличились на 86,5 процента.

По разделу **11** **«Физическая культура и спорт»,** по подразделу «Массовый спорт», расходы за I квартал 2025 года исполнены в сумме 921,5 тыс. рублей, объем утвержденных бюджетных ассигнований составляет 4555,4 тыс. рублей, темп снижения к уровню 2024 года – 10,1 процента.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** в I квартале 2025 года бюджетные расходы исполнены в объеме 1566,9 тыс. рублей, что соответствует 26,8% годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре бюджета составляет 3,0 процента. Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года снизился на 46,0 процентов.

**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 2024 - 2025 годы.

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

| Наименование | Кассовое исполнение за 1 квартал 2024 года | Уточненная бюджетная роспись на 2025 год | Кассовое исполнение за 1 квартал 20245года | Процент кассового исполнения к уточненной росписи | Темп роста к аналогичному периоду  2024  года |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
|
| Администрация Рогнединского района | 17022,8 | 167322,2 | 20359,0 | 12,2 | 119,6 |
| Отдел образования администрации Рогнединского района | 25432,5 | 138238,6 | 29508,7 | 21,3 | 116,0 |
| Финансовый отдел администрации Рогнединского района | 4084,5 | 12352,6 | 2939,3 | 23,8 | 72,0 |
| Рогнединский районный Совет народных депутатов | 87,3 | 609,0 | 144,4 | 23,7 | 165,4 |
| Контрольно-счетная палата Рогнединского района | 169,7 | 1126,3 | 228,1 | 20,3 | 134,4 |
| **Итого** | **46796,8** | **319648,7** | **53179,5** | **16,6** | **113,6** |

С учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись, расходы утверждены в объеме 319648,7 тыс. рублей. По итогам I квартала 2025 года, расходы бюджета исполнены в объеме 53179,5 тыс. рублей, что составляет 16,6 % утвержденных бюджетных назначений. К уровню 2024 года расходы исполнены на 113,6 процента. Наибольший процент исполнения 23,8 % сложился по финансовому отделу администрации Рогнединского района, наименьший (12,2%) – администрации Рогнединского района.

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

Согласно приложению № 6 решения от 20.12.2024 года № 7-38 «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», исполнение бюджета осуществлялось в рамках 3 муниципальных программ.

Общий уточненный объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 1 квартал 2025 года – 317863,4 тыс. рублей, или 99,5% расходов бюджета:

**- муниципальная программа «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района (2025 – 2027 годы)».**

Кассовое исполнение по муниципальной программе за отчетный период составило 20359,0 тыс. рублей, или 12,2%, в том числе по основным мероприятиям:

Создание условий для эффективной деятельности администрации района, выполнение переданных полномочий исполнено на 5772,2 тыс. рублей, или на 20,2%. Обеспечение муниципальной безопасности, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности» обеспечено финансирование на содержание МКУ «ЕДДС» на сумму 963,9 тыс. рублей, или на 17,4%.

«Обеспечение выполнения полномочий в сфере ЖКХ, транспортного обслуживания, охрана окружающей среды» исполнено на 976,3 тыс. рублей, или на 1,7 %, в том числе расходы дорожного фонда составили 1636,6 тыс. рублей, или 1,8%.

«Обеспечение доступности предоставления государственных и муниципальных услуг» обеспечено содержание МАУ «Многофункциональный центр» на сумму 454,2 тыс. рублей, что составляет 16,3% годового плана.

На содержание муниципальных учреждений культуры и искусства – 4947,2 тыс. рублей, или на 23,4%.

Меры социальной поддержки граждан работникам культуры на сумму 14,4 тыс. рублей, или на 25,0%. Выплата муниципальной пенсии составила 312,5 тыс. рублей, или 16,5% от плана, расходы по обеспечению жильем молодых семей осуществлены в полном объеме (100,0%) в сумме 795,6 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 5086,9 тыс. рублей, или 13,9%, что соответствует фактической потребности в средствах.

**- муниципальная программа «Развитие образования Рогнединского района (2025- 2027 годы)».**

Кассовое исполнение по муниципальной программе за отчетный период составило 29508,7 тыс. рублей, или 21,3%, в том числе по основным мероприятиям:

осуществление переданных государственных полномочий за счет средств областного бюджета на сумму 18835,3 тыс. рублей, или на 20,2%.

«Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего, дополнительного образования» исполнение на содержание муниципальных учреждений образования составило 4230,4 тыс. рублей, или на 28,6%.

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 439,8 тыс. рублей, или 25,3 % от плановых назначений.

Расходы на содержание учреждений дополнительного образования детей составляют 889,3 тыс. рублей, или 20,8 % от плановых назначений.

За счет средств федерального, областного и местного бюджетов осуществляется бесплатное горячее питание обучающихся начальной школы в сумме 521,1 тыс. рублей, или 30,9% от плана.

Так же за счет средств федерального бюджета произведены ежемесячные выплаты вознаграждения за классное руководство в сумме 1953,0 тыс. рублей, и на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными организациями в сумме 87,3 тыс. рублей, что составляет 22,7 и 25,0% от плановых назначений соответственно.

Среди запланированных, но не исполненных в 1 квартале 2025 года расходов:

- оздоровительная компания детей, стартующая со второго квартала 2025 года;

- расходы по организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет, будет произведена во втором квартале 2025 года.

- **муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Рогнединского района (2025 – 2027 годы)».**

Кассовое исполнение по муниципальной программе за отчетный период составило 2939,2 тыс. рублей, или 23,9%, в том числе по основным мероприятиям:

на содержание аппарата финансового отдела исполнено 1372,3 тыс. рублей, или 21,3%;

реализация государственных полномочий Брянской области по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств областного бюджета – 86,9 тыс. рублей, что составляет 25,0% годового плана по соответствующему направлению расходов;

поддержка мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений за счет средств местного бюджета 1480,0 тыс. рублей, что составляет 26,9% годового плана.

**- в непрограммную деятельность** включены расходы, не включенные в муниципальные программы. Кассовое исполнение составило 372,6 тыс. рублей, или 21,0% годового плана, в том числе на:

- содержание Рогнединского районного Совета народных депутатов – 144,4 тыс. рублей, или 23,7%;

- содержание Контрольно-счетной палаты Рогнединского района – 228,1 тыс. рублей, или 20,3%.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы районного бюджета за первый квартал 2025 года в разрезе  муниципальных программ | | | | | | |
|  | тыс. рублей | | | | | |
| № | Наименование муниципальной программы | Ответственный исполнитель муниципальной программы | Утверждено на 2025 год | Уточненная бюджетная роспись на 2025год | Кассовое исполнение за 1 квартал 2025 года | Процент исполнения,  % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района (2025-2027 годы)» | Администрация Рогнединского района | 145047,2 | 167322,2 | 20359,0 | 12,2 |
| 2. | «Развитие образования Рогнединского района (2025-2027 годы)» | Отдел образования администрации Рогнединского района | 138238,6 | 138238,6 | 29508,7 | 21,3 |
| 3. | «Управление муниципальными финансами Рогнединского района» (2025-2027 годы) | Финансовый отдел администрации Рогнединского района | 12302,6 | 12302,6 | 2939,2 | 23,9 |
| 4. | Непрограммная Деятельность |  | 1785,3 | 1785,3 | 372,6 | 20,9 |
| **ИТОГО** | | | **297373,7** | **319648,7** | **53179,5** | 16,6 | ,9 | 15835,8 | 18,3 |

По итогам 1 квартала 2025 года, кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 52806,9 тыс. рублей, что составляет 16,6% 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 (2025 – 2027 годы)» - 12,2 процента.

В непрограммную деятельность включены расходы, не включенные в муниципальные программы. Кассовое исполнение составило 372,6 тыс. рублей, или 20,9% 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 20.12.2024 года № 7-38 «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», резервный фонд администрации на 2025 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 01.01.2025 года объем кредиторской задолженности отражен в сводной отчетности об исполнении бюджета в объеме 1351,2 тыс. рублей, на 01.04.2025 года – 10885,0 тыс. рублей. Отмечено увеличение задолженности к соответствующему уровню прошлого года на 446,8 тыс. рублей, или на 4,3 %.

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 01.01.2025  тыс. рублей | На 01.04.2024  тыс. рублей | На 01.04.2025  тыс. рублей |
| 1 205 | 1,0 | 3,8 | 1,0 |
| 1 208 | 0,0 | 0,7 | 2,5 |
| 1 302 | 629,9 | 1646,2 | 1669,4 |
| 1 303 | 0,0 | 778,2 | 1006,9 |
| 1 304 | 0,0 | 14,1 | 11,8 |
| **итого** | **630,9** | **2443,0** | **2691,6** |
| 2 205 | 1,1 | 54,2 | 1,1 |
| 2 208 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2 302 | 16,9 | 346,8 | 82,1 |
| 2 303 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **итого** | **18,0** | **401,0** | **83,2** |
| 4 208 | 0,0 | 3,3 | 5,9 |
| 4 302 | 702,2 | 4306,0 | 4819,4 |
| 4 303 | 0,0 | 2879,2 | 3029,3 |
| 4 304 | 0,0 | 56,2 | 99,1 |
| **итого** | **702,2** | **7244,7** | **7953,7** |
| 5 208 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 5 302 | 0,1 | 225,4 | 174,4 |
| 5 303 | 0,0 | 122,1 | -17,9 |
| 5 304 | 0,0 | 2,0 | 0,0 |
| **итого** | **0,1** | **349,5** | **156,5** |
| **Всего** | **1351,2** | **10438,2** | **10885,0** |

Кредиторская задолженность носит текущий характер, просроченная задолженность отсутствует.

**6. Выводы**

Заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за I квартал 2025 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 2025 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 24 декабря 2024 года № 40.

Доходная часть бюджета за I квартал 2025 года исполнена в сумме 46806,8 тыс. рублей, или 16,7% к уточненным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 9273,5 тыс. рублей, или на 24,7 процента. В структуре доходов бюджета, удельный вес собственных доходов составил 23,3%, что ниже соответствующего периода прошлого года (24,9%) на 1,6 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 76,7 процента.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2025

год и уточненной бюджетной росписи составляет 319648,7 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за I квартал 2025 года составило 53179,5

тыс. рублей, что соответствует 16,6 % уточненной бюджетной росписи.

К уровню расходов аналогичного периода прошлого года,

расходы в абсолютном значении увеличились на 6382,7 тыс. рублей, или

на 13,6 процента.

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

**7. Предложения**

1.Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2025 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 2025 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 2025 года ознакомлены:***

Глава администрации

Рогнединского района А.М. Денисов

Начальник финансового

отдела администрации

Рогнединского района Т.М. Яшина