**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за 2024 год.**

п. Рогнедино 27 марта 2025 года

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за 2024 год, подготовлено в соответствии с пунктом 1.3.1. плана работы Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на 2024 год, статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счётной палате Рогнединского района, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 103 «Последующий контроль исполнения районного бюджета», Положения о бюджетном процессе в Рогнединском муниципальном районе Брянской области.

Бюджетная отчетность Рогнединского муниципального района Брянской области об исполнении бюджета (далее – бюджетная отчетность) за 2024 год представлена в Контрольно-счётную палату, по сроку представления годовой бюджетной отчетности, установленному Положением о бюджетном процессе в Рогнединском муниципальном районе Брянской области.

Заключение Контрольно-счётной палаты подготовлено по результатам комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов и распорядителей средств бюджета Рогнединского муниципального района, а также проверки годового отчета об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за 2024 год, представленного в Контрольно-счётную палату.

Основные меры по исполнению бюджета за 2024 год определены решением Рогнединского районного Совета народных депутатов от 15.12.2023 г. № 6-297 «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Нормативным документом установлены основные требования по исполнению бюджета для главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных распорядителей средств бюджета:

реализация мер по обеспечению поступления администрируемых налогов, сборов и других обязательных платежей, а также сокращению задолженности по их уплате;

предоставление в финансовый отдел сведений для составления и ведения кассового плана (прогноз поступлений доходов бюджета, прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета) в соответствии с порядком, установленным финансовым отделом;

обеспечение эффективного использования средств бюджета в течение текущего финансового года в соответствии с кассовым планом;

своевременность доведения в установленном порядке уведомления по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам до администраторов доходов бюджета.

Контрольно - счётная палата отмечает, что установленные требования не противоречат бюджетным полномочиям, определенным статьями 158, 160.1, 160.2, 162 Бюджетного кодекса РФ. Исполнение бюджета в отчетном периоде осуществлялось администрацией Рогнединского района, **о**рганизация исполнения бюджета возлагается на финансовый отдел администрации Рогнединского района в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ на основании сводной бюджетной росписи бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области и кассового плана на текущий финансовый год.

1. **Анализ и основные показатели исполнения бюджета Рогнединского муниципального района.**

На конец отчетного периода количество муниципальных учреждений составляет 21 единицу, из них:

- 5 органы власти;

- 1 казенное учреждение;

- 15 бюджетных учреждений.

На конец отчетного периода числится 2 муниципальных унитарных предприятия.

Публично-правовые образования составляют 7 единиц:

- муниципальный район – 1;

- городское поселение – 1;

- сельские поселения – 5.

Консолидированный бюджет Рогнединского района за 2024 год исполнен:

по доходам в объеме 373953,9 тыс. рублей, или 98,2% плановых назначений, темп роста к уровню 2023 года составил 51,9 процента;

по расходам в объеме 368446,5 тыс. рублей, или 93,5% плановых назначений, темп роста к уровню 2023 года составил 49,3 процента;

с профицитом в объеме 5507,4 тыс. рублей.

Динамика показателей, характеризующих исполнение консолидированного бюджета Рогнединского муниципального района в период 2022 - 2024 годы, представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателя** | **2022 год**  **тыс. рублей** | **2023 год**  **тыс. рублей** | **2024 год**  **тыс. рублей** | **%**  **2024/2023** |
| **Доходы - Всего**  **в том числе:** | **252440,9** | **246249,6** | **373953,9** | **151,9** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 67055,4 | 61910,9 | 67212,6 | 108,6 |
| Безвозмездные поступления | 185385,5 | 184338,7 | 306741,3 | 202,9 |
| **Расходы** | **248853,4** | **246796,7** | **368446,5** | **149,3** |
| Результат исполнения:  дефицит «-»,  профицит «+» | 3587,5 | -547,1 | 5507,4 | - |

Налоговые и неналоговые доходы бюджета в общем объеме консолидированного бюджета занимают 18,0 процентов.

Безвозмездные поступления занимают 82,0% общего объема поступлений.

Увеличение собственных доходов в 2024 году в сравнении с 2023 годом составило 8,6 процента.

Расходы консолидированного бюджета за 2022 - 2024 год приведены в таблице.

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено  2022 год | Исполнено 2023 год | Исполнено 2024 год | %  2024/2023 |
| Общегосударственные вопросы | 39185,4 | 35916,3 | 48042,4 | 133,8 |
| Национальная оборона | 754,6 | 862,1 | 1036,3 | 120,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5183,1 | 3750,8 | 5051,6 | 134,7 |
| Национальная экономика | 13559,4 | 35892,3 | 123502,5 | 344,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 35499,6 | 14367,6 | 16153,0 | 112,5 |
| Охрана окружающей среды | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 114589,4 | 106177,4 | 129181,3 | 121,7 |
| Культура, кинематография | 19326,9 | 16674,2 | 19115,3 | 114,7 |
| Социальная политика | 17749,3 | 29683,7 | 22017,7 | 74,2 |
| Физическая культура и спорт | 3005,7 | 3472,3 | 4346,4 | 125,2 |
| **итого** | **248853,4** | **246796,7** | **368446,5** | **149,3** |

В общем объеме консолидированного бюджета наибольший удельный вес занимают расходы «Образование» – 35,1 процента, что на 7,9 процентных пункта ниже уровня прошлого года (43,0%).

Наименьший показатель – 0,3%, или 1036,3 тыс. рублей, занимает раздел «Национальная оборона».

Бюджет Рогнединского муниципального района Брянской области за 2024 год исполнен:

по доходам в объеме 340064,9 тыс. рублей, или 98,0% плановых назначений, к уровню 2023 года составил 157,6%;

по расходам в объеме 334990,1 тыс. рублей, или 93,2 % плановых назначений, темп роста к уровню 2023 года составил 55,0%;

с профицитом в объеме 5074,8 тыс. рублей.

Динамика показателей, характеризующих исполнение бюджета Рогнединского муниципального района в период 2022-2024 годы, представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателя** | **2022 г.**  **тыс. рублей** | **2023 г.**  **тыс. рублей** | **2024 г.**  **тыс. рублей** | | | **Темп роста**  **2024/2023**  **%** |
| **Утверж-**  **дено** | **Испол-**  **нено** | **%**  **Испол-**  **нения** |
| Доходы - Всего  в том числе: | 209655,3 | 215827,4 | 347147,3 | 340064,9 | 98,0 | 157,6 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 46286,0 | 47363,5 | 52546,0 | 51943,5 | 98,9 | 109,7 |
| Безвозмездные поступления | 163369,3 | 168463,9 | 294601,3 | 288121,4 | 97,8 | 171,1 |
| Расходы | 205282,6 | 216220,5 | 359333,4 | 334990,1 | 93,2 | 155,0 |
| Результат исполнения:  дефицит «-»,  профицит «+» | 4372,7 | -393,1 | -12186,1 | 5074,8 | - | - |

В общем объеме доходов бюджета Рогнединского муниципального района, безвозмездные поступления составляют 84,8%, налоговые и неналоговые доходы бюджета занимают 15,2 процента.

Бюджет муниципального района в 2024 году исполнен с профицитом в объеме 5074,8 тыс. рублей, в 2023 году с дефицитом в объеме 393,1 тыс. рублей.

1. **Характеристика основных показателей исполнения бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области: доходов, расходов, дефицита (профицита) бюджета.**

Показатели бюджета на 2024 год первоначально утверждены решением Рогнединского районного Совета народных депутатов 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» по доходам в объеме 225000,6 тыс. рублей, по расходам – 225000,6 тыс. рублей, бездефицитным.

В течение отчетного года в решение 4 раза вносились изменения.

С учетом изменений бюджета на 2024 год в окончательной редакции утвержден по доходам в объеме 347147,3 тыс. рублей, по расходам в объеме 359333,4 тыс. рублей, дефицит бюджета в размере 12186,1 тыс. рублей.

Первоначально утвержденные доходы бюджета были увеличены на 122146,7 тыс. рублей, или на 54,3 %, расходы – на 134332,8 тыс. рублей, или на 59,7 процентов.

За 2024 год доходная часть бюджета исполнена в сумме 340064,9 тыс. рублей, или 98,0 % плановых назначений отчетного периода. К уровню 2023 года доходы увеличились на 124237,5 тыс. рублей, темп роста составил 57,6 процента.

Расходы бюджета в 2024 году составили 334990,1 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 93,2 процента. К уровню 2023 года расходы увеличились на 118769,6 тыс. рублей, темп роста составил 55,0 процентов.

По итогам исполнения бюджета в 2024 году при уточненном плановом показателе дефицита бюджета в объеме 12186,1 тыс. рублей, фактически профицит составил 5074,8 тыс. рублей.

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

Решением Рогнединского районного Совета народных депутатов 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», доходы бюджета на 2024 годы были утверждены в сумме 225000,6 тыс. рублей.

Четырьмя решениями Рогнединского районного Совета народных депутатов «О внесении изменений и дополнений в решение Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», были внесены изменения, первоначально утвержденные параметры доходной части бюджета увеличены на сумму 122146,7 тыс. рублей, или на 54,3 % , и составили 347147,3 тыс. рублей.

За 2024 год доходная часть бюджета Рогнединского муниципального района исполнена в сумме 340064,9 тыс. рублей, что составило 151,2% к первоначально утвержденным плановым назначениям и 98,0 % к утвержденным показателям в последней редакции. Темп роста к уровню 2023 года составил 57,6 процента.

Динамика доходной части бюджета Рогнединского муниципального района за 2023 - 2024 годы представлена в таблице

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2024 год | | | 2023 год | Исполнение 2024 год в .% к 2023 году |
| Утверждено в редакции от 27.12.2024 № 7-40, тыс. руб. | Исполнено, тыс.  руб. | Процент исполнения, % | Исполнено, тыс. руб. |
| **Доходы всего, в том числе:** | 347147,3 | 340064,9 | 98,0 | 215827,4 | 157,6 |
| Собственные, из них | 52546,0 | 51943,5 | 98,9 | 47363,5 | 109,7 |
| налоговые | 50176,8 | 49540,6 | 98,8 | 44669,2 | 110,9 |
| неналоговые | 2369,2 | 2402,9 | 101,5 | 2694,3 | 89,2 |
| Безвозмездные поступления | 294601,3 | 288121,4 | 97,8 | 168463,9 | 171,1 |

Приведенные данные свидетельствуют, что за 2024 год поступление доходов в бюджет Рогнединского муниципального района по отношению к уровню предыдущего отчетного периода увеличилось на 57,6 процента. Темп роста собственных доходов по сравнению с уровнем 2023 года составил 9,7 процента. Увеличение безвозмездных поступлений из областного бюджета составило71,1 процента.

План по собственным доходам исполнен в объеме 51943,5 тыс. рублей, или 98,9 %.

Анализ структуры доходов бюджета Рогнединского муниципального района показал, что удельный вес собственных доходов в 2024 году составил 15,3%, что ниже уровня прошлого года (21,9%) на 6,6 процентных пункта.

Динамика структуры доходов бюджета Рогнединского района за 2020 - 2024 годы приведена в таблице, (%)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2020 год | 2021 год | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| Доходы всего,  в том числе: | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Собственные доходы, из них | 27,0 | 18,7 | 22,1 | 21,9 | 15,3 |
| - налоговые | 20,2 | 16,2 | 19,8 | 20,7 | 14,6 |
| - неналоговые | 6,8 | 2,5 | 2,3 | 1,2 | 0,7 |
| Безвозмездные поступления | 73,0 | 81,3 | 77,9 | 78,1 | 84,7 |

Данные таблицы свидетельствуют о снижении в 2024 году доли собственных доходов (с 21,9% до 15,3%) и соответственно увеличении доли безвозмездных поступлений из областного бюджета с 78,1% до 84,7%.

Исполнение установленных заданий по налоговым и неналоговым доходам обеспечено на 98,9 процента. В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают налоговые доходы, на их долю приходится 95,4% процента, неналоговые доходы составляют 4,6% собственных доходов бюджета.

Структура собственных доходов бюджета Рогнединского муниципального района за 2023 - 2024 годы представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2024 год | | | 2023 год | 2024г. в %  к 2023 г. |
| Утверждено, в редакции от 27.12.2024 № 7-40, тыс. руб. | Исполнено, тыс. руб. | % исполнения | Исполнено, тыс. руб. |
| **Налоговые доходы** | **50176,8** | **49540,6** | **98,8** | **44669,2** | **110,9** |
| Налог на доходы физических лиц | 40808,8 | 40102,3 | 98,3 | 35535,3 | 112,9 |
| Государственная пошлина | 668,5 | 713,6 | 106,7 | 329,2 | 216,8 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 690,5 | 690,5 | 100,0 | 1321,7 | 52,3 |
| Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации | 7570,0 | 7611,5 | 100,5 | 7255,9 | 104,9 |
| Налог на вмененный доход | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -16,4 | 0,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 439,0 | 422,7 | 96,3 | 243,5 | 173,6 |
| **Неналоговые доходы** | **2369,2** | **2402,9** | **101,5** | **2694,3** | **89,2** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 391,6 | 405,2 | 103,5 | 381,5 | 106,3 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 5,0 | 5,3 | 106,0 | 5,1 | 104,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1358,3 | 1366,1 | 100,6 | 1680,7 | 81,3 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 485,7 | 498,2 | 102,6 | 499,9 | 99,7 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 128,6 | 128,1 | 99,5 | 127,1 | 100,8 |
| **Итого** | **52546,0** | **51943,5** | **98,9** | **47363,5** | **109,7** |

В 2024 году основным доходным источником, сформировавшим 77,2% объема собственных доходов бюджета Рогнединского муниципального района, является налог на доходы физических лиц, что выше уровня 2023 года (75,0%) на 2,2 процентных пункта.

* 1. **Налоговые доходы бюджета Рогнединского муниципального района за 2024 год.**

За 2024 год налоговые доходы в бюджет поступили в сумме 49540,6 тыс. рублей, или 98,8 % уточненного плана, к уровню прошлого периода – 110,9 %.

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц, на его долю приходится 81,0 % налоговых доходов бюджета.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) поступил в бюджет в сумме 40102,3 тыс. рублей, или 98,3 % плана. Темп роста поступления налога к уровню 2023 года составил 12,9 процента.

Государственная пошлинапоступила в бюджет в сумме 713,6 тыс. рублей, что составляет 106,7 % уточненных плановых назначений, к соответствующему уровню прошлого года – 216,8 процента.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации поступили в бюджет в сумме 7255,9 тыс. рублей или 101,5 процента к плану.

Налог на совокупный доход (ЕНВД, единый сельскохозяйственный налог и налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения) поступил в бюджет в сумме 1548,8 тыс. рублей, или 95,7% плана. Темп снижения поступления налога к уровню 2023 года составил 68,7 процента.

Структура налоговых доходов представлена на диаграмме.



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

За 2024 год в бюджет поступило 2402,9 тыс. рублей неналоговых доходов. Уточненный годовой план исполнен на 101,5 процента. К соответствующему периоду прошлого года объем неналоговых поступлений составил 89,2 процента. В структуре собственных доходов неналоговые доходы составляют 4,7 %, что на 1,0 процентный пункт ниже уровня 2023 года (5,7%).

Основными источниками, формирующими неналоговые доходы бюджета в 2024 году, являлись доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 56,9 процента.

Структура неналоговых доходов представлена на диаграмме.

Доходы от использования муниципального имущества поступили в бюджет в сумме 405,2 тыс. рублей. Плановые показатели исполнены на 103,5%. К уровню 2023 года доходы увеличились на 23,7 тыс. рублей или на 6,3 процентных пункта.

Платежи при пользовании природными ресурсамипоступили в сумме 5,3 тыс. рублей, что составляет 106,0% уточненного годового плана и 104,0 % к уровню 2023 года.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за 2024 год поступили в сумме 1366,1 тыс. рублей, или 100,6% годового плана, и 81,3 % к уровню 2023 года. Данный вид сделок носит заявительный характер.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат за 2024 год поступили в бюджет в сумме 498,2 тыс. рублей, уточненные плановые назначения исполнены на 102,6 процента, к уровню 2023 года доходы снизились на 0,3 процентных пункта, или на 1,7 тыс. рублей.

Доходы бюджета в видештрафов, санкций, возмещения ущербаисполнены на 99,5% уточненного плана и сложились в сумме 128,1 тыс. рублей. К уровню 2023 года поступление штрафных санкций увеличилось на 1,0 тыс. рублей, или на 0,8%.

* 1. **Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2024 году были запланированы в доходной части бюджета в объеме 294601,3 тыс. рублей.

Фактический объем поступлений составил 288121,4 тыс. рублей, или 97,8% утвержденного плана. Отклонение от плана сложилось в связи с отсутствием потребности в средствах.

К уровню 2023 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 119657,5 тыс. рублей, или на 71,1 %.

Структура безвозмездных поступлений за 2023-2024 годы представлена на диаграмме



В общем объеме безвозмездных поступлений на долю дотаций приходится 27,2 процента. Утвержденный решением о бюджете объем исполнен в сумме 288121,4 тыс. рублей, или 97,8% плановых назначений, темп роста к уровню 2023 года составил 71,1 процента, или 119657,5 тыс. рублей в суммарном выражении.

*Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности* поступили в бюджет в объеме плановых назначений в сумме 22358,0 тыс. рублей. К уровню 2023 года поступления увеличились на 561,0 тыс. рублей, или на 2,6 %.

*Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* в бюджет поступила в сумме 55922,5 тыс. рублей, годовой утвержденный план исполнен на 100,0% процентов. К уровню 2023 года поступления увеличились на 31890,5 тыс. рублей.

Доля субсидий в структуре безвозмездный поступлений составляет 33,2 %. Поступления в бюджет составили 95678,5 рублей, или 99,9% плановых назначений. По сравнению с 2023 годом, объем субсидий из областного бюджета увеличился на 83068,8 тыс. рублей.

Субвенции в структуре безвозмездных поступлений составили 36,6 процента. Объем полученных из областного бюджета субвенций в 2024 году составил 105211,9 тыс. рублей, или 94,4 % плановых назначений.

Иные межбюджетные трансфертыв структуре безвозмездных поступлений занимают 3,0 процента. Поступления в бюджет составили 8953,8 тыс. рублей, или 99,4% плановых назначений. По сравнению с уровнем 2023 года, поступления увеличились на 33,4 процента.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов в 2024 году составил 3,0 тыс. рублей.

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

Решением о бюджете в окончательной редакции от 27.12.2024 года № 7-40, расходы утверждены в сумме 359333,4 тыс. рублей, по сравнению с первоначально утвержденными расходами увеличены на 59,7 процента.

Расходы бюджета исполнены в 2024 году в сумме 334990,1 тыс. рублей, что составляет 93,2 % к уточненным бюджетным ассигнованиям. К уровню 2023 года, расходы увеличились на 118769,6 тыс. рублей, или на 54,9 процента.

Динамика исполнения расходной части бюджета Рогнединского муниципального района за 2022 – 2024 годы представлена в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Годы | Расходы,  тыс. руб. | % исполнения | Темп роста к пред. году |
| 2022 | 205282,6 | 94,3 | 98,9 |
| 2023 | 216220,5 | 92,9 | 105,3 |
| 2024 | 334990,1 | 93,2 | 154,9 |

Предоставленные в таблице данные свидетельствуют, что расходы бюджета 2024 года по сравнению с 2023 годом увеличились на 54,9 процента. В 2023 году отмечается самый низкий процент исполнения (92,9%). При этом отмечено, что за все отчетные периоды процент исполнения по кассовым расходам имеет показатель ниже 100%.

* 1. **Расходы по разделам и подразделам классификации расходов бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области.**

Исполнение расходов осуществлялось в 2024 году по десяти разделам бюджетной классификации.

Информация об исполнении расходов бюджета по разделам классификации бюджета представлена в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено 2023 г | Уточненный план  2024 г | Исполнено в  2024 г | % исполнения  2024 года | Темп роста  2024  в %  к 2023 г. |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 29554,0 | 41067,8 | 40330,2 | 98,2 | 136,5 |
| Национальная оборона | 02 | 1149,5 | 345,4 | 345,4 | 100,0 | 30,1 |
| Национальная безопасность и правоохр деятельность | 03 | 3556,6 | 5040,4 | 4833,2 | 95,9 | 135,9 |
| Национальная экономика | 04 | 19393,7 | 112794,9 | 101689,9 | 90,2 | 524,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 14,3 | 715,3 | 711,7 | 99,5 | - |
| Охрана окружающей среды | 06 | 0,0 | 21,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 07 | 106177,4 | 129810,1 | 129181,3 | 99,5 | 121,7 |
| Культура, кинематография | 08 | 16674,2 | 24578,3 | 19115,3 | 77,8 | 114,6 |
| Социальная политика | 10 | 29471,8 | 27819,6 | 21769,4 | 78,3 | 73,9 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 3472,3 | 4473,1 | 4346,4 | 97,2 | 125,2 |
| Обслуживание государственного и муниципального | 13 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты | 14 | 6756,7 | 12667,3 | 12667,3 | 100,0 | 187,5 |
| **Всего** |  | **216220,5** | **359333,4** | **334990,1** | **93,2** | **154,9** |

На 100,0% исполнены обязательства по двум разделам.

Наименьший процент исполнения сложился по разделу 04 «Культура, кинематография » - 77,8 процента.

По сравнению с предшествующим 2023 годом, отмечается рост расходов бюджета по восьми разделам.

Ниже уровня 2023 года расходы сложились по двум разделам.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимает раздел «Образование», охвативший 38,6 % общего объема расходов.

Структура расходов бюджета за 2023-2024 годы в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена диаграммой



Расходы бюджета по разделу **01 «Общегосударственные расходы»** в проверяемом периоде исполнены в объеме 40330,2 тыс. рублей, или 98,2% от утвержденных сводной бюджетной росписью назначений.

По сравнению с предшествующим периодом расходы по данному разделу увеличились на 36,5 процента. Доля расходов раздела в общем объеме составила 12,0 %.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов представлено в таблице

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз Пр | Кассовое исполнение расходов в 2023 году (тыс. руб.) | Объем расходов на 2024 год утвержденный сводной бюджетной росписью (тыс. руб.) | Кассовое исполнение расходов в 2024 году (тыс. руб.) | Процент исполнения  (%) |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** | **29554,0** | **41067,8** | **40330,2** | **98,2** |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 01 03 | 467,7 | 558,9 | 558,2 | 99,9 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 01 04 | 21242,0 | 26713,2 | 25988,9 | 97,3 |
| Судебная система | 01 05 | 1,0 | 4,2 | 4,2 | 100,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора | 01 06 | 5845,5 | 7012,9 | 7005,7 | 99,9 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 13 | 1997,8 | 6628,6 | 6623,2 | 99,9 |

по подразделу **0103** «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» составили 558,9 тыс. рублей, к уровню 2023 года увеличение затрат составило 19,5 процента;

по подразделу **0104** «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» отражены расходы на денежное содержание глав администраций, содержание и обеспечение деятельности центрального аппарата – 25988,9 тыс. рублей, увеличение к уровню прошлого периода – 22,4 процента;

по подразделу **0106** «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов» произведены расходы в сумме 7005,7 тыс. рублей, к уровню 2023 года – 119,9 процента, израсходованы на содержание финансового отдела администрации Рогнединского района и Контрольно-счетной палаты Рогнединского района;

по подразделу **0113** «Другие общегосударственные вопросы» произведены расходы в сумме 6623,1 тыс. рублей.

Расходы по разделу **02 «Национальная оборона»** утверждены в объеме 345,4 тыс. рублей, исполнены на 100,0% к утвержденным плановым назначениям. К уровню 2023 года расходы снизились на 69,9 процента. Расходы произведены на осуществление отдельных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2024 год осуществлялось 1 главным распорядителем – администрацией Рогнединского района.

Расходы по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** в 2024 году составили 4833,2 тыс. рублей, или 95,9 % к уточненному плану.

По сравнению с предшествующим периодом расходы увеличились на 35,9 процента.

Средства в объеме 4798,2 тыс. рублей направлены по подразделу 03 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» (содержание ЕДДС).

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2024 год осуществлялось 1 главным распорядителем – администрацией Рогнединского района.

Плановые назначения по разделу **04 «Национальная экономика»** исполнены на 90,2 % и составили 101689,9 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство» запланированные расходы в сумме 106306,1 тыс. рублей, исполнены в объеме 95459,4 тыс. рублей, удельный вес в структуре раздела – 89,8 процентов.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз Пр | Кассовое исполнение расходов в 2023 году (тыс. руб.) | Объем расходов на 2024 год утвержденный сводной бюджетной росписью (тыс. руб.) | Кассовое исполнение расходов в 2024 году (тыс. руб.) | Процент исполнения  (%) |
| **Национальная экономика** | **04** | **19393,7** | **112794,9** | **101689,9** | **90,2** |
| Общеэкономические вопросы | 04 01 | 45,0 | 56,4 | 56,4 | 100,0 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 05 | 317,0 | 196,0 | 123,8 | 63,1 |
| Водное хозяйство | 04 06 | 117,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Транспорт | 04 08 | 2036,4 | 2321,3 | 2135,3 | 92,0 |
| Дорожное хозяйство | 04 09 | 16878,3 | 106306,1 | 95459,4 | 89,8 |

В разрезе подразделов классификации расходов плановые назначения исполнены в полном объеме по одному из четырех подразделам.

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2024 год осуществляли 2 главных распорядителя – администрация Рогнединского района и отдел образования администрации Рогнединского района .

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2024 год расходные обязательства бюджетом предусмотрены в объеме 715,3 тыс. рублей, расходы бюджета в отчетном периоде сложились в сумме 711,7 тыс. рублей, или 99,5% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью.

Средства направлены по разделу 0501 «Жилищное хозяйство» в объеме 12,6 тыс. рублей, при плане 16,2 тыс. рублей.

По разделу **06 «Охрана окружающей среды»**  на 2024 год расходные обязательства бюджетом не предусмотрены.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета в отчетном периоде сложились в сумме 129181,3 тыс. рублей, или 99,5% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью.

Доля расходов на отрасль в общей структуре бюджета – 38,6 процента.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз Пр | Кассовое исполнение расходов в 2023 году (тыс. руб.) | Объем расходов на 2024 год утвержденный сводной бюджетной росписью (тыс. руб.) | Кассовое исполнение расходов в 2024 году (тыс. руб.) | Процент исполнения  (%) |
| **Образование** | **07** | **106177,4** | **129810,1** | **129181,3** | **99,5** |
| Дошкольное образование | 07 01 | 16346,9 | 18658,0 | 18563,1 | 99,5 |
| Общее образование | 07 02 | 72447,6 | 90688,7 | 90176,1 | 99,4 |
| Дополнительное образование детей | 07 03 | 5651,5 | 6813,1 | 6801,7 | 99,8 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 07 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Другие вопросы в области образования | 07 09 | 11731,3 | 13650,3 | 13640,4 | 99,9 |

Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 0702 «Общее образование» - 90176,1 тыс. рублей, или 69,8 % в общем объеме расходов раздела, темп роста к уровню 2023 года – 24,5 %. Расходы направлены на выполнение муниципального задания бюджетными учреждениями, на оказание мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в сельской местности или поселке городского типа на территории Брянской области, питание школьников, на реализацию государственного стандарта общего образования и другое.

На дошкольное образование по подразделу 0701 запланировано 18658,0 тыс. рублей, исполнено 18563,1 тыс. рублей или 99,5 процента, темп роста к уровню прошлого года – 13,6%.

Средства направлены на выполнение муниципального задания, на содержание двух детских дошкольных образовательных учреждений, на оказание мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в сельской местности или поселке городского типа на территории Брянской области и другие цели.

Сумма расходов по подразделу 0709 составила 13640,4 тыс. рублей из плана 113650,3 тыс. рублей, или 99,9 %, темп роста к уровню прошлого года – 16,3%, средства израсходованы на содержание и обеспечение деятельности:

- аппарата отдела образования ;

- проведение выставок, олимпиад конкурсов, конференций ;

- централизованной бухгалтерии и методического кабинета ;

- другие цели.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2024 год расходы бюджета с учетом внесенных изменений утверждены в объеме 24578,3 тыс. рублей. Исполнены расходы в сумме 19115,3 тыс. рублей, или на 77,8%, в общем объеме бюджета доля расходов по разделу – 5,7 процента.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показал, что по сравнению с 2023 годом, объем расходов увеличился на 14,7 процента, расходы направлены на содержание МБУК «Рогнединское районное культурно-досуговое объединение и МБУК «Рогнединское районное библиотечное объединение»

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2024 год осуществлял 1 главный распорядитель – администрация Рогнединского района.

Расходы раздела **10 «Социальная политика»** исполнены в отчетном году в объеме 21769,4 тыс. рублей, или 78,3 % к плановым назначениям. По сравнению с предшествующим периодом расходы по разделу уменьшились на 26,1 процента. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 6,5 процента.

В структуре раздела наибольший удельный занимают расходы подраздела 10 04 «Охрана семьи и детства» - 94,3 % общего объема расходов данного раздела, средства в сумме 19905,1 тыс. рублей направлены:

- на жилье молодым семьям – 994,5 тыс. рублей, при плане 994,5 тыс. рублей;

- на обеспечение жилыми помещениями детей – сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения –5167,8 тыс. рублей, при плане 5167,8 тыс. рублей;

- расходы по компенсации части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу – 187,2 тыс. рублей;

- на социальную поддержку и социальное обслуживание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся на воспитании в приемных семьях на содержание детей – 5815,4 тыс. рублей.

Информация о распределении бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз Пр | Кассовое исполнение расходов в 2023 году (тыс. руб.) | Объем расходов на 2024 год утвержденный сводной бюджетной росписью (тыс. руб.) | Кассовое исполнение расходов в 2024 году (тыс. руб.) | Процент исполнения  (%) |
| **Социальная политика** | **10 00** | **29471,9** | **27819,6** | **21769,4** | **78,3** |
| Пенсионное обеспечение | 10 01 | 1665,1 | 1814,3 | 1814,3 | 100,0 |
| Охрана семьи и детства | 10 04 | 27779,8 | 25905,3 | 19905,1 | 76,8 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 06 | 27,0 | 100,0 | 50,0 | 50,0 |

По подразделу 10 06 расходы произведены за счет средств областного бюджета в сумме 50,0 тыс. рублей при плане 100,0 тыс. рублей:

- на оказание адресной материальной помощи из резервного фонда администрации района направлено средств в сумме 50,0 тыс. рублей, или 100,0% плановых показателей;

- расходы на подготовку лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей, при плане 50,0 тыс. рублей, фактически исполнены в сумме 0,0 тыс. рублей.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** на 2024 год объем бюджетных расходов утвержден в сумме 4473,1 тыс. рублей, исполнение составило 4346,4 тыс. рублей или 97,2 процента.

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2024 год осуществляла администрация Рогнединского района.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** в 2024 году бюджетные расходы исполнены в объеме 12667,3 тыс. рублей, что соответствует 100,0% объема утвержденных расходов по уточненной бюджетной росписи. Доля расходов в структуре всего бюджета муниципального образования составляет 3,8 процента. По сравнению с отчетными данными 2023 года, отмечается увеличение расходов на 5910,6 тыс. рублей, или на 87,5 процента.

Расходы раздела представлены двумя подразделами – 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», исполнены в объеме 338,0 тыс. рублей, что соответствует 2,6 % общего объема расходов по разделу, 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты», исполнены в объеме 12329,3 тыс. рублей, в общем объеме - 97,4 % процента.

**3.2 Анализ использования средств дорожного фонда Рогнединского муниципального района.**

Анализ использования средств консолидированного дорожного фонда Рогнединского муниципального района за 2024 год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утверждено**  **Решением,**  **тыс. рублей** | **Исполнено,**  **тыс. рублей** |
| **Остаток на 01.01.2024 года - 9678,9 тыс. рублей** | | |
| **Доходы, в том числе:** | **116600,0** | **116667,9** |
| Акцизы на нефтепродукты | 9103,2 | 9149,4 |
| За счет налоговых и неналоговых доходов | 940,9 | 962,6 |
| Субсидии на осуществление дорожной деятельности | 106555,9 | 106555,9 |
| **Расходы, в том числе:** | **126279,0** | **115255,8** |
| За счет остатков средств | 9679,0 | 6402,2 |
| Акцизы на нефтепродукты | 9103,2 | 0,0 |
| За счет налоговых и неналоговых доходов | 940,9 | 2297,7 |
| Субсидии на осуществление дорожной деятельности | 106555,9 | 106555,9 |
| **Остаток дорожного фонда на 01.01.2025 года - 11091,0 тыс. рублей** | | |

Остаток денежных средств дорожного фонда по состоянию на 1 января 2025 года составляет 11091,0 тыс. рублей.

1. **Анализ реализации муниципальных программ**.

Согласно решению Рогнединского районного Совета народных депутатов 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 и 3 подпрограмм.

Общий объем финансирования трех муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2024 год утвержден в окончательной редакции в сумме 357567,0 тыс. рублей, или 99,5 % расходов бюджета.

Исполнение сложилось в объемах:

- **муниципальная программа** «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района» (2024 – 2026 годы) – 188498,3 тыс. рублей, в том числе:

- муниципальная подпрограмма «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Рогнединского района» (2024-2026 годы) – 19115,3 тыс. рублей;

- муниципальная подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей Рогнединского района» (2024-2026 годы) – 994,5 тыс. рублей;

- муниципальная подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта Рогнединского района» (2024 – 2026 годы) – 442,9 тыс. рублей;

**- муниципальная программа** «Развитие образования Рогнединского района» (2024-2026 годы) – 126117,9 тыс. рублей;

**- муниципальная программа** «Управление муниципальными финансами Рогнединского района» (2024 – 2026 годы) – 18609,3 тыс. рублей.

По итогам 2024 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 333225,4 тыс. рублей, что составляет 93,2 % бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете.

Ниже уровня сложилось исполнение по одной программе:

- муниципальная программа «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района» (2024 – 2026 годы) – 88,8 %;

Объем неисполненных бюджетных назначений составил 24341,6 тыс. рублей, или 6,8 % утвержденных бюджетных назначений.

Наибольший объем неисполненных бюджетных назначений сложился по программе «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района» (2024 – 2025 годы) - в сумме 23703,2 тыс. рублей, или 11,2 % от суммы, предусмотренной на реализацию программы в 2024 году.

В составе представленных материалов для проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2024 год представлена информация о результатах рассмотрения итогов реализации муниципальных программ на предмет эффективности и целесообразности продолжения их реализации.

Оценка эффективности реализации муниципальных программ производилась в соответствии с постановлением администрации Рогнединского района от 05.12.2023 года № 456 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Рогнединского района».

По результатам рассмотрения итогов реализации муниципальных программ **сделан** **вывод об эффективности всех трех программ,** следовательно, **реализация признается целесообразной**, продолжается финансирование мероприятий. Возможно рассмотрение вопроса о дополнительном финансировании мероприятий путем дополнительного выделения денежных средств.

1. **Анализ исполнения национальных (федеральных, региональных) проектов**

В Рогнединском муниципальном районе в 2024 году реализуются три национальных проекта на общую сумму 5277,3 тыс. рублей, за 2024 год исполнение составило 5277,3 тыс. рублей, или 100,0%:

- (F2) «Жилье и городская среда», представленный региональным проектом «Формирование комфортной городской среды».

Субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды регионального проекта «Формирование комфортной городской среды»,

тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименования бюджетов | Субсидии на 2024 год | Исполнено на 01.01.2025 года | Процент исполнения |
| 1. | Федеральный бюджет | 1495,6 | 1495,6 | 100,0 |
| 2. | Областной бюджет (софинансирование средств федерального бюджета) | 15,1 | 15,1 | 100,0 |
| 3. | Местный бюджет (софинансирование средств местного бюджета) | 31,3 | 31,3 | 100,0 |
|  | **Итого** | **1542,0** | **1542,0** | **100,0** |

-(Е4) НП «Цифровая образовательная среда)»,

тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименования бюджетов | Субсидии на 2024 год | Исполнено на 01.01.2025 года | Процент исполнения |
| 1. | Федеральный бюджет | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| 2. | Областной бюджет (софинансирование средств федерального бюджета) | 223,3 | 223,3 | 100,0 |
| 3. | Местный бюджет (софинансирование средств местного бюджета) | 2,3 | 2,3 | 100,0 |
|  | **Итого** | **225,6** | **225,6** | **100,0** |

-(ЕВ) «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» представлен региональным проектом «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации (Брянская область)».

тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименования бюджетов | Субсидии на 2024 год | Исполнено на 01.01.2025 года | Процент исполнения |
| 1. | Федеральный бюджет | 344,5 | 344,5 | 100,0 |
| 2. | Областной бюджет (софинансирование средств федерального бюджета) | 3,5 | 3,5 | 100,0 |
| 3. | Местный бюджет (софинансирование средств местного бюджета) | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
|  | **Итого** | **348,0** | **348,0** | **100,0** |

-(Е2) НП «Успех каждого ребенка)»,

тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименования бюджетов | Субсидии на 2024 год | Исполнено на 01.01.2025 года | Процент исполнения |
| 1. | Федеральный бюджет | 2933,3 | 2933,3 | 100,0 |
| 2. | Областной бюджет (софинансирование средств федерального бюджета) | 29,6 | 29,6 | 100,0 |
| 3. | Местный бюджет (софинансирование средств местного бюджета) | 398,8 | 398,8 | 100,0 |
|  | **Итого** | **3161,7** | **3161,7** | **100,0** |

1. **Результаты внешних проверок отчетности об исполнении бюджета главных распорядителей средств бюджета Рогнединского муниципального района.**

Годовая бюджетная отчетность за 2024 год (далее – отчетность) представлена главными распорядителями средств бюджета в срок, установленный решением Рогнединского районного Совета народных депутатов от 30.06.2008 № 3-341 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Рогнединский район» до 1 апреля текущего финансового года.

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

\* 001. Администрация Рогнединского района,

\* 003. Отдел образования администрации Рогнединского района,

\* 005. Финансовый отдел администрации Рогнединского района,

\* 006. Рогнединский районный Совет народных депутатов,

\* 007. Контрольно-счетная палата Рогнединского района.

Данные об утвержденных бюджетных ассигнованиях, объемах финансирования, кассовом исполнении расходов главных распорядителей за 2023 – 2024 годы.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя средств бюджета | Исполнено  за.2023 год, тыс. рублей. | Утвержден. бюджетная  роспись,  2024 год | Исполнено  за 2024год,  тыс. рублей | % исполнения |
| *1* | *2* | *3* | *5* | *6* |
| 001. Администрация Рогнединского района | 99305,1 | 212344,3 | 188641,1 | 88,8 |
| 003. Отдел образования администрации Рогнединского района | 103845,5 | 126750,0 | 126117,8 | 99,5 |
| 005. Финансовый отдел администрации Рогнединского района | 11709,5 | 18615,6 | 18609,3 | 100,0 |
| 006. Рогнединский районный Совет народных депутатов | 467,7 | 558,9 | 558,2 | 99,9 |
| 007. Контрольно-счетная палата Рогнединского района | 892,7 | 1064,6 | 1063,7 | 99,9 |
| **ИТОГО:** | **216220,5** | **359333,4** | **334990,1** | **93,2** |

В 2024 году свою деятельность осуществляли 15 бюджетных учреждений, из них: 12 учреждений образования, 2 учреждения культуры и 1 многофункциональный центр.

Кассовые расходы главных распорядителей в отчетном периоде сложились в сумме 334990,1 тыс. рублей, или на 93,2% к уточненной бюджетной росписи.

Анализ показал, что 37,7 % всех расходов исполнены отделом образования администрации Рогнединского района, администрацией Рогнединского района исполнено 56,4 процента.

**В разделе 1 "Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности учреждения"** (ф. 0503169) отражены суммы кредиторской задолженности учреждения, по которым обязательства кредитором не исполнены.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 630,9 тыс. рублей, в том числе по кодам счетов:

1 205.11.000 – 1,0 тыс. рублей,

1 302.21.000 - 80,9 тыс. рублей,

1 302.23.000 – 238,7 тыс. рублей,

1 302.26.000 - 57,5 тыс. рублей,

1 302.34.000 - 66,8 тыс. рублей,

1 302.46.000 – 186,0 тыс. рублей.

В разделе 2 "Аналитическая информация о просроченной задолженности" (ф. 0503169) не содержится аналитическая информация о просроченной кредиторской задолженности учреждения на 1 января 2025 года.

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 557228,8 тыс. рублей, в том числе по кодам счетов:

1 205.21.000 – 73,4 тыс. рублей,

1 205.23.000 - 15101,8 тыс. рублей,

1 205.35.000 – 47,9 тыс. рублей

1 205.45.000 – 452,9 тыс. рублей,

1 205.51.000 – 536287,5 тыс. рублей,

1 205.61.000 – 94,5 тыс. рублей,

1 206.26.000 – 3,0 тыс. рублей,

1 206.31.000 – 5167,8 тыс. рублей,

В составе дебиторской задолженности просроченная задолженность отсутствует.

[Сведения](consultantplus://offline/ref=1F51310F57771BEB4234944F21D341E6CD80E300BC2B4D1EE1BA47325A360D936AB4FA5AC6C2JCy9F) о принятых и неисполненных обязательствах получателей бюджетных средств - **муниципальными бюджетными учреждениями Рогнединского муниципального района** (ф. 0503775) содержат аналитические данные о неисполненных бюджетных, денежных обязательствах, обязательствах, принятых сверх установленных лимитов, а также о суммах экономии, достигнутой в результате применения конкурентных способов определения поставщиков ([п. 170.2](consultantplus://offline/ref=1F51310F57771BEB4234944F21D341E6CD80E300BC2B4D1EE1BA47325A360D936AB4FA5DC5C7JCyCF) Инструкции № 191н):

В разделе 1 «Сведения о неисполненных бюджетных обязательствах» составляет 874,4 тыс. рублей.

В разделе 2 «Сведения о неисполненных денежных обязательствах» - 719,2 тыс. рублей.

***Анализируя расходы бюджетных учреждений, сделан вывод***, о ***неэффективном использовании бюджетных средств в объеме 179,0 тыс. рублей, выразившиеся в уплате штрафных санкций и уплате пени за нарушение законодательства о налогах и сборах, в том числе:***

* ***штрафные санкции в сумме 160,0 тыс. рублей:***

*- администрация Рогнединского района – 160,0 тыс. рублей, в том числе:*

*штрафные санкции, согласно Требования Отделения судебных приставов по Рогнединскому и Дубровскому районам УФССП России по Брянской области в пользу Брянской природоохранной прокуратуры по ликвидации и рекультивации полигона ТБО – 160,0 тыс. рублей, 4 случая;*

* ***пени за нарушение законодательства о налогах и сборах в сумме 19,0 тыс. рублей:***

*- администрация Рогнединского района – 16,5 тыс. рублей, 7 случаев;*

*- отдел образования администрации Рогнединского района – 0,4 тыс. рублей, 2 случая ;*

*- контрольно-счетная палата Рогнединского района –1,8 тыс. рублей, 1 случай.;*

*- Рогнединский Совет народных депутатов – 0,3 тыс. рублей, 1 случай.*

1. **Дефицит бюджета Рогнединского муниципального района и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.**

При принятии решения о бюджете на 2024 год, бюджет первоначально был утвержден бездефицитным.

В окончательной редакции решения о бюджете на 2024 год дефицит бюджета утвержден в сумме 12186,1 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета, Рогнединского муниципального района, бюджет исполнен с профицитом в сумме 5074,8 тыс. рублей.

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата | Утверждено | Исполнено | % исполнения |
| на 2022 | -8206,4 | 4372,7 | 0,0 |
| на 2023 | -12579,2 | -393,0 | 3,1 |
| на 2024 | -12186,1 | 5074,8 | 0,0 |

Проверка показала, что размер дефицита, утвержденный решением, не превысил ограничения, установленного пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2024 года и на 01.01.2025 года – отсутствует.

1. **Анализ бюджетной отчетности в части движения нефинансовых активов.**

«Сведения о движении нефинансовых активов» представлены двумя формами (0503168) по видам имущества:

1) имущество закрепленное в оперативное управление;

2) имущество составляющее муниципальную казну.

По данным формы 0503168 наличие на конец отчетного года составляет:

\* основные средства, счет 101 –52460,6 тыс. рублей, в том числе:

- жилые помещения – 15360,0 тыс. рублей,

- нежилые помещения – 16891,2 тыс. рублей,

- машины и оборудования – 5981,3 тыс. рублей,

- транспортные средства – 12544,3 тыс. рублей,

- инвентарь производственный и хозяйственный – 1577,4 тыс. рублей;

- прочие основные средства – 106,5 тыс. рублей,

\* земля – 870,4 тыс. рублей;

\* материальные запасы, счет 105 – 1722,1 тыс. рублей;

\* недвижимое имущество в составе имущества казны, счет 108 – 50227,5 тыс. рублей.

1. **Анализ формирования и 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 г № 65н, расходование средств резервного фонда отражено по соответствующим разделам классификации расходов, исходя из отраслевой и ведомственной принадлежности.

Кассовое исполнение расходов резервного фонда администрации в отчетном периоде составило 50,0 тыс. рублей, или 100,0 % уточненных годовых назначений.

По распоряжениям администрации Рогнединского района на расходование средств резервного фонда, расходы направлены на оказание адресной материальной помощи, в соответствии с Положением о порядке расходования средств резервного фонда администрации Рогнединского района.

**Выводы.**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за 2024 год, подготовлено в соответствии с пунктом 1.3.1. плана работы Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на 2024 год, статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счётной палате Рогнединского района, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 103 «Последующий контроль исполнения районного бюджета», Положения о бюджетном процессе в Рогнединском муниципальном районе Брянской области.

Контрольно - счётная палата отмечает, что установленные требования не противоречат бюджетным полномочиям, определенным статьями 158, 160.1, 160.2, 162 Бюджетного кодекса РФ. Исполнение бюджета в отчетном периоде осуществлялось администрацией Рогнединского района, **о**рганизация исполнения бюджета возлагается на финансовый отдел администрации Рогнединского района в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ на основании сводной бюджетной росписи бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области и кассового плана на текущий финансовый год.

Показатели бюджета на 2024 год первоначально утверждены решением Рогнединского районного Совета народных депутатов 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» по доходам в объеме 225000,6 тыс. рублей, по расходам – 225000,6 тыс. рублей, бездефицитным.

В течение отчетного года в решение 4 раза вносились изменения.

С учетом изменений бюджета на 2024 год в окончательной редакции утвержден по доходам в объеме 347147,3 тыс. рублей, по расходам в объеме 359333,4 тыс. рублей, дефицит бюджета в размере 12186,1 тыс. рублей.

Первоначально утвержденные доходы бюджета были увеличены на 122146,7 тыс. рублей, или на 54,3 %, расходы – на 134332,8 тыс. рублей, или на 59,7 процентов.

За 2024 год доходная часть бюджета исполнена в сумме 340064,9 тыс. рублей, или 98,0 % плановых назначений отчетного периода. К уровню 2023 года доходы увеличились на 124237,5 тыс. рублей, темп роста составил 57,6 процента.

Расходы бюджета в 2024 году составили 334990,1 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 93,2 процента. К уровню 2023 года расходы увеличились на 118769,6 тыс. рублей, темп роста составил 55,0 процентов.

По итогам исполнения бюджета в 2024 году при уточненном плановом показателе дефицита бюджета в объеме 12186,1 тыс. рублей, фактически профицит составил 5074,8 тыс. рублей.

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

\* 001. Администрация Рогнединского района,

\* 003. Отдел образования администрации Рогнединского района,

\* 005. Финансовый отдел администрации Рогнединского района,

\* 006. Рогнединский районный Совет народных депутатов,

\* 007. Контрольно-счетная палата Рогнединского района.

По результатам рассмотрения итогов реализации муниципальных программ **сделан** **вывод об эффективности всех трех программ,** следовательно, **реализация признается целесообразной**, продолжается финансирование мероприятий.

***Анализируя расходы бюджетных учреждений, сделан вывод***, о ***неэффективном использовании бюджетных средств в объеме 179,0 тыс. рублей, выразившиеся в уплате штрафных санкций и уплате пени за нарушение законодательства о налогах и сборах, в том числе:***

* ***штрафные санкции в сумме 160,0 тыс. рублей:***

*- администрация Рогнединского района – 160,0 тыс. рублей, в том числе:*

*штрафные санкции, согласно Требования Отделения судебных приставов по Рогнединскому и Дубровскому районам УФССП России по Брянской области в пользу Брянской природоохранной прокуратуры по ликвидации и рекультивации полигона ТБО – 160,0 тыс. рублей, 4 случая;*

* ***пени за нарушение законодательства о налогах и сборах в сумме 19,0 тыс. рублей:***

*- администрация Рогнединского района – 16,5 тыс. рублей, 7 случаев;*

*- отдел образования администрации Рогнединского района – 0,4 тыс. рублей, 2 случая ;*

*- контрольно-счетная палата Рогнединского района –1,8 тыс. рублей, 1 случай.;*

*- Рогнединский Совет народных депутатов – 0,3 тыс. рублей, 1 случай.*

**Предложения.**

1. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за 2024 год в Рогнединский районный Совет народных депутатов с предложением рассмотреть проект решения «Об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за 2024 год».
2. Главным распорядителям средств бюджета принять действенные меры по обеспечению эффективного и своевременного использования средств, предусмотренных в расходах бюджета.
3. Обеспечить контроль за эффективным управлением дебиторской и кредиторской задолженности.
4. Обеспечить качество предоставляемой бюджетной отчетности и ее формирование в строгом соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и предоставление годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Рогнединского района В.П. Семкин

***С заключением на отчет об исполнении бюджета за 2024 год ознакомлены:***

Глава администрации

Рогнединского района А.М. Денисов

Начальник финансового

отдела администрации

Рогнединского района Т.М. Яшина