**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2024 года**

п. Рогнедино 16.10.2024 года

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 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 1.2.7 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 9 месяцев 2024 года.

По итогам 9 месяцев 2024 года бюджет Рогнединского муниципального района Брянской области исполнен:

Основные итоги исполнения местного бюджета за 9 месяцев 2024 года.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено | Уточненные назначения на 2024 год | Кассовое исполнение  за 9 месяцев 2024 года | Процент выполнения плана, % |
| Доходы | 225000,6 | 331724,1 | 226522,1 | 68,3 |
| Расходы | 225000,6 | 335898,1 | 237445,4 | 70,7 |
| Дефицит (-), профицит (+) | 0,0 | -12186,1 | -10923,3 | 89,7 |

В отчетном периоде местный бюджет по доходам исполнен в объеме 226522,1 тыс. рублей, или 68,3% к уточненным назначениям, по расходам – в объеме 237445,4 тыс. рублей, или на 70,7%, с дефицитом в сумме 10923,3 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2024 года исполнена в сумме 226522,1 тыс. рублей, или 44,6% к уточненным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 98117,8 тыс. рублей, или на 76,4 процента. В структуре доходов бюджета, удельный вес собственных доходов составил 15,2%, что ниже соответствующего периода прошлого года (25,4%) на 10,2 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 84,8 процента.

Исполнение доходов районного бюджета за 9 месяцев 2024 года.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено  за 9 месяцев 2023года | Прогнозные назначения на 2024 год | Кассовое исполнение  за 9 месяцев 2024 года | Процент выполнения, % | Темп роста, % |
| Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета | 32 605,8 | 75 575,0 | 34 398,3 | 45,5 | 105,5 |
| Безвозмездные поступления | 95 798,5 | 256 149,1 | 192 123,8 | 75,0 | 200,5 |
| **Всего доходов** | **128 404,3** | **331 724,1** | **226 522,1** | **44,6** | **176,4** |

Темп роста поступлений доходов местного бюджета к соответствующему периоду прошлого года составил 76,4 %, в абсолютном выражении доходы увеличены на 98 117,8 тыс. рублей. Рост доходов обусловлен увеличением за счет безвозмездных поступлений на 96 325,3 тыс. рублей, или 200,5% к прошлому году, а по налоговым и неналоговым доходам, поступления выросли на 1792,5 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличение составило 5,5%.

Исполнение районного бюджета по основным доходным источникам за 9 месяцев 2024 года характеризуется следующими показателями:

тыс. руб.

| Виды доходов | Исполнение за 9 месяцев 2023 года | Прогнозные назначения  на 2024 год | Исполнение за 9 месяцев 2024 года | Процент  исполнения к плану года | Темп  роста,  % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Налоговые и неналоговые доходы, всего** | **32605,8** | **75575,0** | **34398,3** | **45,5** | **105,5** |
| **в т.ч. налоговые доходы** | **30694,7** | **44503,0** | **32833,3** | **73,8** | **107,0** |
| *из них:* |  |  |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 23670,8 | 34204,0 | 26249,5 | 76,7 | 110,9 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 5249,3 | 7096,0 | 5073,9 | 71,5 | 96,7 |
| Единый налог на вмененный доход | -16,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1285,4 | 1893,0 | 688,6 | 36,4 | 53,6 |
| Патент | 292,6 | 950,0 | 439,1 | 46,2 | 150,1 |
| Госпошлина | 213,0 | 360,0 | 382,2 | 106,2 | 179,4 |
| **неналоговые доходы** | **1911,1** | **31072,0** | **1565,0** | **5,0** | **81,9** |
| *из них:* |  |  |  |  |  |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 223,8 | 379,0 | 163,6 | 43,2 | 73,1 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 4,9 | 5,0 | 3,0 | 60,0 | 61,2 |
| Доходы от оказания платных услуг | 325,6 | 478,0 | 320,8 | 67,1 | 98,5 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1262,4 | 30000,0 | 980,1 | 3,3 | 77,6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 94,4 | 210,0 | 97,5 | 46,4 | 103,3 |
| 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 95,5 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 32833,3 тыс. рублей, к уровню 2023 года – 107,0 процентов. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2024 года, является налог на доходы физических лиц.

**Налог на доходы физических лиц** поступил в бюджет в сумме 26249,5 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 76,7 %, доля в налоговых доходах составляет 80,0 %. К соответствующему периоду 2023 года, рост составил 10,9 процента.

**Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты** за 9 месяцев 2024 года исполнены на 71,5 % годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 15,5 процента, или 5073,9 тыс. рублей, темп снижения к уровню 2023 года - 3,3 процента.

Остальные виды налоговых доходов, поступивших в бюджет за 9 месяцев текущего года, имеют незначительный удельный вес, от 1,0 до 2,1 процента.

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

**района Брянской области**

Неналоговые доходы исполнены в сумме 1565,0 тыс. рублей, или 5,0 % годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2023 года, поступление неналоговых доходов снизилось на 18,1 процента. Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 62,7 %.

**Платежи при пользовании природными ресурсами (**негативное воздействие на окружающую среду) составляют 0,2 % объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме 3,0 тыс. рублей, или 68,0% плановых назначений.

На долю доходов от **использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, в объеме неналоговых доходов приходится 10,5 процента. Кассовое исполнение по данному доходному источнику составило 163,6 тыс. рублей, или 43,2 % утвержденного годового плана. К уровню прошлого года поступления снизились на 60,2 тыс. рублей, или на 26,9 процента.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** составили 980,1 тыс. рублей, или 3,3% утвержденного годового плана. К аналогичному периоду прошлого года, поступления снизились на 22,4 процента, или на 282,3 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2024 года **доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затраты государства** составили 320,8 тыс. рублей, или 67,1% годового плана. К уровню прошлого года поступления уменьшились на 4,8 тыс. рублей, или на 1,5 процента.

Поступления **от денежных взысканий (штрафов**) составили 97,5 тыс. рублей, или 46,4% утвержденного годового плана. К аналогичному периоду прошлого года, поступления увеличились на 3,3%, или на 3,1 тыс. рублей.

**2.3 Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2024 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 192123,8 тыс. рублей, или 75,0% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 100,5 %, или на 96325,3 тыс. рублей. За 9 месяцев 2024 года исполнены следующие безвозмездные поступления:

дотации – 30029,5 тыс. рублей;

субсидии – 94054,1 тыс. рублей;

субвенции – 62618,3 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты – 5425,2 тыс. рублей;

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

Объем полученных **дотаций** составляет 30029,5 тыс. рублей, или 100,5 % плановых назначений и 96,8 % к уровню 2023 года.

*Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* поступили в объеме 22358,0 тыс. рублей, или 100,0% от плана.

Объем полученных **субсидий** составляет 94054,1 тыс. рублей, или 90,5% плановых назначений.

Объем полученных **субвенций**за отчетный период поступили в сумме 62618,3 тыс. рублей, что составило 55,5% от плана.

**Иные межбюджетные трансферты**составило 5425,2 тыс. рублей, или 56,9 процента от плана.

Структура безвозмездных поступлений за 9 месяцев 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 335898,1 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2024 года составило 237445,4

тыс. рублей, что соответствует 70,7 % уточненной бюджетной росписи.

К уровню расходов аналогичного периода прошлого года,

расходы в абсолютном значении увеличились на 106616,2 тыс. рублей, или

на 81,5 процента.

Расходы районного бюджета по разделам классификации исполнены следующим образом:

тыс. рублей

| Наименование | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года | Уточненная бюджетная роспись на 2024 год | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 года | Процент кассового исполнения к уточненной росписи | Темп роста к аналогичному периоду  2023  года |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
|
| Общегосударственные вопросы | 20703,0 | 33339,0 | 24551,3 | 73,6 | 118,6 |
| Национальная оборона | 853,7 | 345,0 | 236,2 | 68,5 | 27,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2545,7 | 3827,7 | 3124,0 | 81,6 | 122,7 |
| Национальная экономика | 6240,8 | 108408,3 | 95534,3 | 88,1 | 1530,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 10,3 | 716,3 | 337,9 | 47,2 | 3280,6 |
| Охрана окружающей среды | 0,0 | 24,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 71724,6 | 124598,7 | 86149,7 | 69,1 | 120,1 |
| Культура, кинематография | 11569,1 | 18588,9 | 12086,7 | 65,0 | 104,5 |
| Социальная политика | 9384,6 | 34818,8 | 6874,9 | 19,7 | 73,3 |
| Физическая культура и спорт | 2455,1 | 4229,2 | 3060,9 | 72,4 | 124,7 |
| Межбюджетные трансферты | 5342,3 | 7002,1 | 5489,5 | 78,4 | 102,8 |
| **Итого** | **130829,2** | **335898,1** | **237445,4** | **70,7** | **181,5** |

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

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2024 года осуществлялось по 10 разделам бюджетной классификации расходов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу 04 «Национальная экономика», с объемом расходов 40,3 процента.

В разрезе разделов бюджетной классификации расходов, из 10 разделов, 8 разделов исполнены выше 65,0%; 2 раздела – в объемах менее 47,2% 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 высокий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований | | | Наиболее низкий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований | | |
| 04 | Национальная экономика | 88,1 | 10 | Социальная политика | 19,7 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 81,6 | 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 47,2 |
| 14 | Межбюджетные трансферты | 78,4 | 08 | Культура, кинематография | 65,0 |

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

По разделу **01** **«Общегосударственные вопросы»** расходы за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 24551,3 тыс. рублей, или 73,6% утвержденной бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 10,4 процента. По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2023 года на 18,6 процента.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 9 месяцев 2024 года сложились в сумме 236,2 тыс. рублей, или 68,5% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп снижения к аналогичному периоду 2023 года составил 72,3 процента. Структура расходов раздела представлена 1 подразделом: 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы бюджета за 9 месяцев 2024 года составили 3124,0 тыс. рублей, или 81,6% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. По разделу отмечено увеличение кассовых расходов к аналогичному периоду 2023 года на 22,7 процента. Исполнение по подразделу классификации расходов 03 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - 82,6%, по подразделу 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» кассовые расходы составили 0,9 % от объема расходов раздела.

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 9 месяцев 2024 года сложилось в объеме 95534,3 тыс. рублей или 88,1 процента. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 40,3 процента. Исполнение кассовых расходов по отделу составило: 04 06 «Водное хозяйство» - 0,0 %, 04 05 «Сельское хозяйство» - 22,9 %, 04 08 «Транспорт» – 68,7 %, 04 01 «Общеэкономические вопросы в области национальной экономики» составили 100,0 %, 0409 «Дорожное хозяйство» - 88,7 %.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета на 2024 год уточненной бюджетной росписью предусмотрены в объеме 716,3 тыс. рублей, исполнение составило 337,9 тыс. рублей, или 47,2 %.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета за 9 месяцев 2024 года составили 86149,7 тыс. рублей, или 69,1 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов в общей структуре расходов бюджета составила 36,3 процента. Темп роста к аналогичному периоду 2023 года – 20,1 процента.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2024 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 18588,9 тыс. рублей. Исполнение расходов за 9 месяцев составило 12086,7 тыс. рублей, или 65,0 процентов. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 5,1 процента. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил 4,5 процента.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 6874,9 тыс. рублей, или на 19,7% к утвержденным ассигнованиям. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 2,9 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, расходы снизились на 26,7 процента.

По разделу **11** **«Физическая культура и спорт»,** по подразделу «Массовый спорт» расходы за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 3060,9 тыс. рублей, объем утвержденных бюджетных ассигнований составляет 4229,2 тыс. рублей, темп роста к уровню 2023 года – 24,7 процента.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** за 9 месяцев 2024 года бюджетные расходы исполнены в объеме 5489,5 тыс. рублей, что соответствует 78,4% годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре бюджета составляет 2,4 процента. Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года увеличился на 2,8 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:

тыс. рублей

| Наименование | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года | Уточненная бюджетная роспись на 2024 год | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 года | Процент кассового исполнения к уточненной росписи | Темп роста к аналогичному периоду  2023  года |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
|
| Администрация Рогнединского района | 50748,8 | 200929,1 | 142423,3 | 70,9 | в 2,8 раза |
| Отдел образования администрации Рогнединского района | 70105,6 | 121487,4 | 84368,5 | 69,4 | 120,3 |
| Финансовый отдел администрации Рогнединского района | 9035,7 | 12092,6 | 9592,5 | 79,3 | 106,2 |
| Рогнединский районный Совет народных депутатов | 311,5 | 484,6 | 372,7 | 76,9 | 119,6 |
| Контрольно-счетная палата Рогнединского района | 627,6 | 904,4 | 688,4 | 76,1 | 109,7 |
| **Итого** | **130829,2** | **335898,1** | **237445,4** | **70,7** | **181,5** |

С учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись, расходы утверждены в объеме 335898,1 тыс. рублей. По итогам 9 месяцев 2024 года, расходы бюджета исполнены в объеме 237445,4 тыс. рублей, что составляет 70,7 % утвержденных бюджетных назначений. К уровню 2023 года расходы увеличены на 81,5 процента. Наибольший процент исполнения (79,3 %), сложился по финансовому отделу администрации Рогнединского района, наименьший (69,4%) – по отделу образования 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 – 334366,4 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 142273,4 тыс. рублей, или 70,9%, в том числе по основным мероприятиям:

Создание условий для эффективной деятельности администрации района, выполнение переданных полномочий исполнено на 17255,1 тыс. рублей, или на 72,9%. Обеспечение муниципальной безопасности, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности» обеспечено финансирование на содержание МКУ «ЕДДС» на сумму 3124,1 тыс. рублей, или на 81,6%.

Расходы по эксплуатации и содержанию имущества – 601,1 тыс. рублей, что составляет 71,2% плана.

«Обеспечение выполнения полномочий в сфере ЖКХ, транспортного обслуживания, охрана окружающей среды», исполнено на 95815,8 тыс. рублей, или на 87,8 %, в том числе расходы дорожного фонда составили 93835,9 тыс. рублей, или 88,7%.

«Обеспечение доступности предоставления государственных и муниципальных услуг» обеспечено содержание МБУ «Многофункциональный центр» на сумму 1376,8 тыс. рублей, что составляет 62,7% годового плана.

На содержание муниципальных учреждений культуры и искусства – 11985,3 тыс. рублей, или на 65,1%.

Меры социальной поддержки граждан работникам культуры на сумму 42,0 тыс. рублей, или на 68,6%. Выплата муниципальной пенсии составила 1196,1 тыс. рублей, или 72,9% 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 5498,9 тыс. рублей, или 16,8%, что соответствует фактической потребности в средствах.

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

Кассовое исполнение по муниципальной программе за отчетный период составило 84368,5 тыс. рублей, или 69,4%, в том числе по основным мероприятиям:

осуществление переданных государственных полномочий за счет средств областного бюджета на сумму 62759,0 тыс. рублей, или на 82,7%.

«Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего, дополнительного образования» исполнение на содержание муниципальных учреждений образования составило 9114,2 тыс. рублей, или на 62,0%.

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 1304,4 тыс. рублей, или 73,9 % от плановых назначений.

Расходы на содержание учреждений дополнительного образования детей составляют 2260,5 тыс. рублей, или 60,6 % 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 4241,0 тыс. рублей и на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными организациями в сумме 196,7 тыс. рублей, что составляет 56,9 и 56,5% от плановых назначений соответственно.

В рамках национального проекта «Образование», произведен ремонт спортзала МБУ «Гобикская СОШ», кассовые расходы составили 3361,7 тыс. рублей, или 89,8% от плановых назначений.

Расходы по оздоровительной кампании детей составили 250,3 тыс. рублей, или 61,9% от плановых назначений.

Среди запланированных, но не исполненных за 9 месяцев 2024 года расходов:

- расходы по созданию цифровой образовательной среды в образовательных учреждениях, плановое исполнение - 4 квартал 2024 года.

- **муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Рогнединского района (2024 – 2026 годы)».**

Кассовое исполнение по муниципальной программе за отчетный период составило 9592,5 тыс. рублей, или 79,3%, в том числе по основным мероприятиям:

на содержание аппарата финансового отдела исполнено 4103,1 тыс. рублей, или 80,6%;

реализация государственных полномочий Брянской области по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств областного бюджета – 253,5 тыс. рублей, что составляет 75,0% годового плана по соответствующему направлению расходов;

поддержка мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений за счет средств местного бюджета 5236,0 тыс. рублей, что составляет 78,6% годового плана.

В **непрограммную деятельность** включены расходы, не включенные в муниципальные программы. Кассовое исполнение составило 1211,0 тыс. рублей, или 79,1% годового плана, в том числе на:

- содержание Рогнединского районного Совета народных депутатов – 372,7 тыс. рублей, или 76,9%;

- содержание Контрольно-счетной палаты Рогнединского района – 688,3 тыс. рублей, или 76,7%;

- произведены расходы на проведение выборов в органы местного самоуправления в сумме 150,0 тыс. рублей, или 100% плана.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы районного бюджета за 9 месяцев 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 9 месяцев 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 | 98606,7 | 200786,3 | 142273,4 | 70,9 |
| 2. | РАЗВИТИЕ ОБРАЗОВАНИЯ РОГНЕДИНСКОГО РАЙОНА (2024-2026 ГОДЫ) | Отдел образования администрации Рогнединского района | 114829,7 | 121487,5 | 84368,5 | 69,4 |
| 3. | УПРАВЛЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНЫМИ ФИНАНСАМИ РОГНЕДИНСКОГО РАЙОНА (2024-2026 ГОДЫ) | Финансовый отдел администрации Рогнединского района | 10132,5 | 12092,6 | 9592,5 | 79,3 |
| 4. | НЕПРОГРАММНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ |  | 1431,7 | 1531,7 | 1211,0 | 79,1 |
| **ИТОГО** | | | **225000,6** | **335898,1** | **237445,4** | 70,7 | ,9 | 15835,8 | 18,3 |

По итогам 9 месяцам 2024 года, кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 236234,4 тыс. рублей, что составляет 70,7% бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату.

Ниже среднего уровня сложилось исполнение по программе:

- «Развитие образования Рогнединского района (2024 – 2026 годы)» - 69,4 процента.

В непрограммную деятельность включены расходы, не включенные в муниципальные программы. Кассовое исполнение составило 1211,0 тыс. рублей, или 79,1% 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 50,0 тыс. рублей на оказание единовременной материальной помощи, в связи с несчастным случаем (распоряжение администрации Рогнединского района № 254-р от 27.08.2024 года).

**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 01.10.2024 года – 13020,4 тыс. рублей. Отмечено увеличение задолженности к соответствующему уровню прошлого года на 1671,2 тыс. рублей, или на 14,8%.

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 01.10.2023  тыс. рублей | На 01.10.2024  тыс. рублей |
| 1 205 | 3,8 | 4,8 | 8,6 |
| 1 208 | 0,0 | 1,7 | 1,1 |
| 1 302 | 442,9 | 1239,1 | 2774,8 |
| 1 303 | 0,0 | 945,3 | 1109,8 |
| 1 304 | 0,0 | 18,7 | 6,8 |
| **итого** | **446,7** | **2209,6** | **3901,1** |
| 2 205 | 1,7 | 1,9 | 0,6 |
| 2 208 | 0,0 | 0,2 | 0,2 |
| 2 302 | 265,6 | 271,0 | 292,4 |
| 2 303 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **итого** | **267,3** | **273,1** | **293,2** |
| 4 208 | 0,0 | 1,2 | 38,9 |
| 4 302 | 325,5 | 2633,1 | 4226,0 |
| 4 303 | 0,0 | 5845,6 | 3769,0 |
| 4 304 | 0,0 | 173,4 | 164,4 |
| **итого** | **325,5** | **8653,3** | **8198,3** |
| 5 208 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 5 302 | 13,6 | 188,6 | 459,7 |
| 5 303 | 0,0 | 128,2 | 222,8 |
| 5 304 | 0,0 | -103,6 | -57,7 |
| **итого** | **13,6** | **213,2** | **627,8** |
| **Всего** | **1053,1** | **11349,2** | **13020,4** |

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 9 месяцев 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 1.2.7 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 9 месяцев 2024 года исполнена в сумме 226522,1 тыс. рублей, или 44,6% к уточненным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 98117,8 тыс. рублей, или на 76,4 процента. В структуре доходов бюджета, удельный вес собственных доходов составил 15,2%, что ниже соответствующего периода прошлого года (25,4%) на 10,2 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 84,8 процента.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2024

год и уточненной бюджетной росписи составляет 335898,1 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2024 года составило 237445,4

тыс. рублей, что соответствует 70,7 % уточненной бюджетной росписи.

К уровню расходов аналогичного периода прошлого года,

расходы в абсолютном значении увеличились на 106616,2 тыс. рублей, или

на 81,5 процента.

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

**6. Предложения**

1.Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2024 года Главе Рогнединского района.

2.Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 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 9 месяцев 2024 года ознакомлены:***

Врио Главы администрации

Рогнединского района С.А. Москвичев

Начальник финансового

отдела администрации

Рогнединского района Т.М. Яшина