**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за 2022 год.**

п. Рогнедино 30 марта 2023 года

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за 2022 год, подготовлено в соответствии с пунктом 1.3.1. плана работы Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на 2023 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 2022 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 2022 год, представленного в Контрольно-счётную палату.

Основные меры по исполнению бюджета за 2022 год определены решением Рогнединского районного Совета народных депутатов от 17.12.2021 г. № 6-177 «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 22 единицы, из них:

- 5 органы власти;

- 1 казенное учреждение;

- 16 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 2022 год исполнен:

по доходам в объеме 252440,9 тыс. рублей, или 100,2% плановых назначений, темп роста к уровню 2021 года составил 4,1 процента;

по расходам в объеме 248853,4 тыс. рублей, или 94,8% плановых назначений, темп роста к уровню 2021 года составил 3,9 процента;

с профицитом в объеме 3587,5 тыс. рублей.

Динамика показателей, характеризующих исполнение консолидированного бюджета Рогнединского муниципального района в период 2020 - 2022 годы, представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателя** | **2020 год**  **тыс. рублей** | **2021 год**  **тыс. рублей** | **2022 год**  **тыс. рублей** | **%**  **2022/2021** |
| **Доходы - Всего**  **в том числе:** | **198941,8** | **242522,8** | **252440,9** | **104,1** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 64768,4 | 56993,2 | 67055,4 | 117,7 |
| Безвозмездные поступления | 134073,4 | 185529,6 | 185385,5 | 99,9 |
| **Расходы** | **195880,4** | **239424,5** | **248853,4** | **103,9** |
| Результат исполнения:  дефицит «-»,  профицит «+» | -2961,4 | 3098,3 | 3587,5 | 115,8 |

Налоговые и неналоговые доходы бюджета в общем объеме консолидированного бюджета занимают 26,6 процента.

Безвозмездные поступления занимают 73,4% общего объема поступлений.

Увеличение собственных доходов в 2022 году в сравнении с 2021 годом составило 17,7 процента.

Расходы консолидированного бюджета за 2020 - 2022 год приведены в таблице.

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено  2020 год | Исполнено 2021 год | Исполнено 2022 год | %  2022/2021 |
| Общегосударственные вопросы | 32025,1 | 32924,1 | 39185,4 | 119,0 |
| Национальная оборона | 666,6 | 682,0 | 754,6 | 110,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3126,9 | 3208,8 | 5183,1 | 161,5 |
| Национальная экономика | 12708,5 | 28755,9 | 13559,4 | 47,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 16788,4 | 27117,4 | 35499,6 | 130,9 |
| Охрана окружающей среды | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 98579,5 | 115426,8 | 114589,4 | 99,3 |
| Культура, кинематография | 14925,4 | 13881,2 | 19326,9 | 139,2 |
| Социальная политика | 14914,3 | 15768,7 | 17749,3 | 112,6 |
| Физическая культура и спорт | 2145,7 | 1659,6 | 3005,7 | 181,1 |
| **итого** | **195880,4** | **239424,5** | **248853,4** | **103,9** |

В общем объеме консолидированного бюджета наибольший удельный вес занимают расходы образования – 46,0 процентов, что на 2,2 процентных пункта ниже уровня прошлого года (48,2%).

Наименьший показатель – 0,3%, или 754,6 тыс. рублей, занимает раздел «Национальная оборона».

Бюджет Рогнединского муниципального района Брянской области за 2022 год исполнен:

по доходам в объеме 209655,3 тыс. рублей, или 100,1% плановых назначений, к уровню 2021 года составил 100,1%;

по расходам в объеме 205282,6 тыс. рублей, или 94,3 % плановых назначений, темп снижения к уровню 2021 года составил 1,1%;

с профицитом в объеме 4372,7 тыс. рублей.

Динамика показателей, характеризующих исполнение бюджета Рогнединского муниципального района в период 2020-2022 годы, представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателя** | **2020 г.**  **тыс. рублей** | **2021 г.**  **тыс. рублей** | **2022 г.**  **тыс. рублей** | | | **Темп роста**  **2022/2021**  **%** |
| **Утверж-**  **дено** | **Испол-**  **нено** | **%**  **Испол-**  **нения** |
| Доходы - Всего  в том числе: | 173578,1 | 209453,2 | 209377,7 | 209655,3 | 100,1 | 100,1 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 46857,3 | 39263,4 | 44537,0 | 46286,0 | 103,9 | 117,9 |
| Безвозмездные поступления | 126720,8 | 170189,8 | 164840,7 | 163369,3 | 99,1 | 96,0 |
| Расходы | 171174,4 | 207518,0 | 217584,1 | 205282,6 | 94,3 | 98,9 |
| Результат исполнения:  дефицит «-»,  профицит «+» | 2403,7 | 1935,2 | \  -8206,4 | 4372,7 | - | 226,0 |

В общем объеме доходов бюджета Рогнединского муниципального района, безвозмездные поступления составляют 77,9%, налоговые и неналоговые доходы бюджета занимают 22,1 процентов.

Бюджет муниципального района в 2022 году исполнен с профицитом в объеме 4372,7 тыс. рублей, в 2021 году с профицитом в объеме 1935,2 тыс. рублей.

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

Показатели бюджета на 2022 год первоначально утверждены решением Рогнединского районного Совета народных депутатов от 17.12.2021 года № 6-177 «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» по доходам в объеме 188115,8 тыс. рублей, по расходам – 188115,8 тыс. рублей, бездефицитным.

В течение отчетного года в решение 6 раз вносились изменения.

С учетом изменений бюджета на 2022 год в окончательной редакции утвержден по доходам в объеме 209377,7 тыс. рублей, по расходам в объеме 217584,1 тыс. рублей, дефицит бюджета в размере 8206,4 тыс. рублей.

Первоначально утвержденные доходы бюджета были увеличены на 21261,9 тыс. рублей, или на 11,3 %, расходы – на 29468,3 тыс. рублей, или на 16,2 процента.

За 2022 год доходная часть бюджета исполнена в сумме 209655,3 тыс. рублей, или 100,1 % плановых назначений отчетного периода. К уровню 2021 года доходы увеличились на 202,1 тыс. рублей, темп роста составил 0,1 процента.

Расходы бюджета в 2022 году составили 205282,6 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 94,3 процента. К уровню 2021 года расходы уменьшились на 2235,4 тыс. рублей, темп снижения составил 1,1 процента.

По итогам исполнения бюджета в 2022 году при уточненном плановом показателе дефицита бюджета в объеме 8206,4 тыс. рублей, фактически профицит составил 4372,7 тыс. рублей.

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

Решением Рогнединского районного Совета народных депутатов от 17.12.2021 года № 6-177 «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», доходы бюджета на 2022 годы были утверждены в сумме 188115,8 тыс. рублей.

Шестью 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», были внесены изменения, первоначально утвержденные параметры доходной части бюджета увеличены на сумму 21261,9 тыс. рублей, или на 11,3 % , и составили 209377,7 тыс. рублей.

За 2022 год доходная часть бюджета Рогнединского муниципального района исполнена в сумме 209655,3 тыс. рублей, что составило 111,5% к первоначально утвержденным плановым назначениям и 100,1 % к утвержденным показателям в последней редакции. Темп роста к уровню 2021 года составил 0,1 процента.

Динамика доходной части бюджета Рогнединского муниципального района за 2021 - 2022 годы представлена в таблице

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2022 год | | | 2021 год | Исполнение 2022 год в .% к 2021 году |
| Утверждено в редакции от 28.12.2022 № 6-236, тыс. руб. | Исполнено, тыс.  руб. | Процент исполнения, % | Исполнено, тыс. руб. |
| **Доходы всего, в том числе:** | 209377,7 | 209655,3 | 100,1 | 209453,2 | 100,1 |
| Собственные, из них | 44537,0 | 46286,0 | 103,9 | 39263,4 | 117,9 |
| налоговые | 40172,4 | 41612,6 | 103,6 | 33926,6 | 122,7 |
| неналоговые | 4364,6 | 4673,4 | 107,1 | 5336,8 | 87,6 |
| Безвозмездные поступления | 164840,7 | 163369,3 | 99,1 | 170189,8 | 96,0 |

Приведенные данные свидетельствуют, что за 2022 год поступление доходов в бюджет Рогнединского муниципального района по отношению к уровню предыдущего отчетного периода увеличилось на 0,1 процента. Темп роста собственных доходов по сравнению с уровнем 2021 года составил 17,9 процента. Снижение безвозмездных поступлений из областного бюджета составило 4,0 процента.

План по собственным доходам исполнен в объеме 46286,0 тыс. рублей, или 103,9 %.

Анализ структуры доходов бюджета Рогнединского муниципального района показал, что удельный вес собственных доходов в 2022 году составил 22,1%, что выше уровня прошлого года (18,7%) на 3,4 процентных пункта.

Динамика структуры доходов бюджета Рогнединского района за 2018 - 2022 годы приведена в таблице, (%)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2018 год | 2019 год | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| Доходы всего,  в том числе: | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Собственные доходы, из них | 24,3 | 29,9 | 27,0 | 18,7 | 22,1 |
| - налоговые | 20,8 | 22,9 | 20,2 | 16,2 | 19,8 |
| - неналоговые | 3,5 | 7,0 | 6,8 | 2,5 | 2,3 |
| Безвозмездные поступления | 75,7 | 70,1 | 73,0 | 81,3 | 77,9 |

Данные таблицы свидетельствуют об увеличении в 2022 году доли собственных доходов (с 18,7% до 22,1%) и соответственно снижении доли безвозмездных поступлений из областного бюджета с 81,3% до 77,9%.

Исполнение установленных заданий по налоговым и неналоговым доходам обеспечено на 103,9 процента. В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают налоговые доходы, на их долю приходится 89,9% процентов, неналоговые доходы составляют 10,1% собственных доходов бюджета.

Структура собственных доходов бюджета Рогнединского муниципального района за 2021 - 2022 годы представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2022 год | | | 2021 год | 2022г. в %  к 2021г. |
| Утверждено, в редакции от 28.12.2022 № 6-236, тыс. руб. | Исполнено, тыс. руб. | % исполнения | Исполнено, тыс. руб. |
| **Налоговые доходы** | **40172,4** | **41612,6** | **103,6** | **33926,6** | **122,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 27919,8 | 29174,6 | 104,5 | 25486,1 | 114,5 |
| Государственная пошлина | 330,0 | 333,2 | 101,0 | 221,6 | 150,4 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 4140,0 | 4285,0 | 103,5 | 1006,6 | 426,7 |
| Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации | 7180,6 | 7148,7 | 99,6 | 6046,1 | 118,2 |
| Налог на вмененный доход | 0,0 | -9,2 | 0,0 | 473,0 | 0,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 602,0 | 680,3 | 113,0 | 693,2 | 98,1 |
| **Неналоговые доходы** | **4364,6** | **4673,4** | **107,1** | **5336,8** | **87,6** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 228,6 | 278,2 | 121,7 | 525,9 | 52,9 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 3,7 | 5,6 | 151,4 | 9,0 | 62,2 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3487,8 | 3676,1 | 105,4 | 3966,5 | 92,7 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 477,0 | 532,2 | 111,6 | 472,9 | 112,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 167,5 | 181,3 | 108,2 | 362,5 | 50,0 |
| **Итого** | **44537,0** | **46286,0** | **103,9** | **39263,4** | **117,9** |

В 2022 году основным доходным источником, сформировавшим 63,0% объема собственных доходов бюджета Рогнединского муниципального района, является налог на доходы физических лиц, что ниже уровня 2021 года (64,9%) на 1,9 процентных пункта.

* 1. **Налоговые доходы бюджета Рогнединского муниципального района за 2022 год.**

За 2022 год налоговые доходы в бюджет поступили в сумме 41612,6 тыс. рублей, или 103,6 % уточненного плана, к уровню прошлого периода – 122,7 %.

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц, на его долю приходится 70,1 % налоговых доходов бюджета.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) поступил в бюджет в сумме 29174,6 тыс. рублей, или 104,5 % плана. Темп роста поступления налога к уровню 2021 года составил 14,5 процента.

Государственная пошлинапоступила в бюджет в сумме 333,2 тыс. рублей, что составляет 101,0 % уточненных плановых назначений, темп роста к уровню прошлого года – 50,4 процента.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации поступили в бюджет в сумме 7148,7 тыс. рублей или 99,6 процента к плану.

Налог на совокупный доход (ЕНВД, единый сельскохозяйственный налог и налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения) поступил в бюджет в сумме 4956,1 тыс. рублей, или 104,5% плана. Темп роста поступления налога к уровню 2021 года составил 128,1 процента.

Структура налоговых доходов представлена на диаграмме.

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

За 2022 год в бюджет поступило 4673,4 тыс. рублей неналоговых доходов. Уточненный годовой план исполнен на 107,1 процента. К соответствующему периоду прошлого года объем неналоговых поступлений составил 87,6 процента. В структуре собственных доходов неналоговые доходы составляют 10,1 %, что на 3,5 процентных пункта ниже уровня 2021 года (13,6%).

Основными источниками, формирующими неналоговые доходы бюджета в 2022 году, являлись доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 78,7 процента.

Структура неналоговых доходов представлена на диаграмме.

Доходы от использования муниципального имущества поступили в бюджет в сумме 278,2 тыс. рублей. Плановые показатели исполнены на 121,7%. К уровню 2021 года доходы уменьшились на 247,7 тыс. рублей или на 47,1 процентных пункта.

Платежи при пользовании природными ресурсамипоступили в сумме 5,6 тыс. рублей, что составляет 151,4% уточненного годового плана и 62,2 % к уровню 2021 года.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за 2022 год поступили в сумме 3966,5 тыс. рублей, или 100,0% годового плана, и 37,3 % к уровню 2021 года. Данный вид сделок носит заявительный характер.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат за 2022 год поступили в бюджет в сумме 532,2 тыс. рублей, уточненные плановые назначения исполнены на 111,6 процентов, к уровню 2021 года доходы увеличились на 12,5 процентных пункта, или на 59,3 тыс. рублей.

Доходы бюджета в видештрафов, санкций, возмещения ущербаисполнены на 108,2% уточненного плана и сложились в сумме 181,3 тыс. рублей. К уровню 2021 года поступление штрафных санкций уменьшилось на 181,2 тыс. рублей, или на 50,0%.

* 1. **Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2022 году были запланированы в доходной части бюджета в объеме 164840,7 тыс. рублей.

Фактический объем поступлений составил 163369,3 тыс. рублей, или 99,1% утвержденного плана. Отклонение от плана сложилось в связи с отсутствием потребности в средствах.

К уровню 2021 года общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 6820,5 тыс. рублей, или на 4,0 %.

Структура безвозмездных поступлений за 2021-2022 годы представлена на диаграмме

В общем объеме безвозмездных поступлений на долю дотаций приходится 30,2 процента. Утвержденный решением о бюджете объем исполнен в сумме 49289,3 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений, темп роста к уровню 2021 года составил 9,0 процентов, или 4086,0 тыс. рублей в суммарном выражении.

*Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности* поступили в бюджет в объеме плановых назначений в сумме 19793,0 тыс. рублей. К уровню 2021 года поступления увеличились на 4278,0 тыс. рублей, или на 27,6 %.

*Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* в бюджет поступила в сумме 29496,3 тыс. рублей, годовой утвержденный план исполнен на 100,0% процентов. К уровню 2021 года поступления снизились на 0,6%, или на 191,1 тыс. рублей.

Доля субсидий в структуре безвозмездный поступлений составляет 9,7 %. Поступления в бюджет составили 15906,8 тыс. рублей, или 94,6% плановых назначений. По сравнению с 2021 годом объем субсидий из областного бюджета снизился на 22736,8 тыс. рублей, или на 58,8 процента.

Субвенции в структуре безвозмездных поступлений составили 54,2 процента. Объем полученных из областного бюджета субвенций в 2022 году составил 88560,6 тыс. рублей, или 99,5 % плановых назначений.

Иные межбюджетные трансфертыв структуре безвозмездных поступлений занимают 5,9 процента. Поступления в бюджет составили 9609,9 тыс. рублей, или 98,4% плановых назначений. По сравнению с уровнем 2021 года поступления увеличились на 1875,8 тыс. рублей.

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

Решением о бюджете в окончательной редакции от 28.12.2022 года № 6-236, расходы утверждены в сумме 217584,1 тыс. рублей, по сравнению с первоначально утвержденными расходами увеличены на 16,2 процента.

Расходы бюджета исполнены в 2022 году в сумме 205282,6 тыс. рублей, что составляет 94,3 % к уточненным бюджетным ассигнованиям. К уровню 2021 года расходы снизились на 2235,4 тыс. рублей, или на 1,1 процента.

Динамика исполнения расходной части бюджета Рогнединского муниципального района за 2020 – 2022 годы представлена в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Годы | Расходы,  тыс. руб. | % исполнения | Темп роста к пред. году |
| 2020 | 171174,4 | 93,5 | 109,1 |
| 2021 | 207518,0 | 94,3 | 121,2 |
| 2022 | 205282,6 | 94,3 | 98,9 |

Предоставленные в таблице данные свидетельствуют, что расходы бюджета 2022 года по сравнению с 2021 годом снизились на 1,1 процента. В 2020 году отмечается самый низкий процент исполнения (93,5%). 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 2022 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 2021 г | Уточненный план  2022 г | Исполнено в  2022 г | % исполнения  2022 года | Темп роста  2022  в %  к 2021 г. |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 26196,6 | 32962,2 | 32625,4 | 99,0 | 124,1 |
| Национальная оборона | 02 | 914,8 | 1013,8 | 1013,9 | 100,0 | 110,8 |
| Национальная безопасность и правоохр деятельность | 03 | 3104,3 | 5103,0 | 5001,6 | 98,0 | 161,1 |
| Национальная экономика | 04 | 12113,2 | 16702,9 | 6349,5 | 38,0 | 52,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 12134,1 | 864,9 | 859,5 | 99,4 | 7,1 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 07 | 115426,8 | 115637,0 | 114589,4 | 99,1 | 99,3 |
| Культура, кинематография | 08 | 13881,2 | 19471,4 | 19326,9 | 99,3 | 139,2 |
| Социальная политика | 10 | 15611,6 | 17832,8 | 17553,7 | 98,4 | 112,4 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 1659,6 | 3039,1 | 3005,7 | 98,9 | 181,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального | 13 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты | 14 | 6375,7 | 4957,0 | 4957,0 | 100,0 | 77,7 |
| **Всего** |  | **207518,0** | **217584,1** | **205282,6** | **94,3** | **98,9** |

На 100,0% исполнены обязательства по двум разделам.

Наименьший процент исполнения сложился по разделу 04 «Национальная экономика» - 38,0 процентов.

По сравнению с предшествующим 2021 годом, отмечается рост расходов бюджета по шести разделам:

03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 161,1 %.

08 «Культура, кинематография» – 139,2 %;

11 «Физическая культура и спорт» - 181,0%;

02 «Национальная оборона» - 110,8 %;

01 «Общегосударственные вопросы» - 124,1%;

10 «Социальная политика» – 112,4 %;

Ниже уровня 2021 года расходы сложились по четырем разделам:

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 7,1%;

04 «Национальная экономика» - 52,4 %;

07 «Образование» - 99,3 %;

14 «Межбюджетные трансферты» - 77,7 %.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимает раздел «Образование», охвативший 55,8 % общего объема расходов.

Структура расходов бюджета за 2021-2022 годы в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена диаграммой

Расходы бюджета по разделу **01 «Общегосударственные расходы»** в проверяемом периоде исполнены в объеме 26296,6 тыс. рублей, или 98,5% от утвержденных сводной бюджетной росписью назначений.

По сравнению с предшествующим периодом расходы по данному разделу увеличились на 2,1 процента. Доля расходов раздела в общем объеме составила 12,7 %.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз Пр | Кассовое исполнение расходов в 2021 году (тыс. руб.) | Объем расходов на 2022 год утвержденный сводной бюджетной росписью (тыс. руб.) | Кассовое исполнение расходов в 2022 году (тыс. руб.) | Процент исполнения  (%) |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** | **26296,6** | **32962,2** | **32625,4** | **99,0** |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 01 03 | 446,2 | 443,0 | 442,4 | 99,9 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 01 04 | 17667,4 | 22878,9 | 22552,3 | 98,6 |
| Судебная система | 01 05 | 19,9 | 24,1 | 24,1 | 100,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора | 01 06 | 5424,1 | 5484,6 | 5480,2 | 99,9 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 13 | 2758,9 | 4131,5 | 4126,7 | 99,9 |

по подразделу **0103** «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» составили 442,4 тыс. рублей, к уровню 2021 года снижение затрат составило 0,9 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 – 22552,3 тыс. рублей, к уровню прошлого периода – 127,6 процентов;

по подразделу **0106** «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов» произведены расходы в сумме 5480,2 тыс. рублей, к уровню 2021 года – 101,0 процент, израсходованы на содержание финансового отдела администрации Рогнединского района и Контрольно-счетной палаты Рогнединского района;

по подразделу **0113** «Другие общегосударственные вопросы» произведены расходы в сумме 4126,7 тыс. рублей.

Расходы по разделу **02 «Национальная оборона»** утверждены в объеме 1013,9 тыс. рублей, исполнены на 100,0% к утвержденным плановым назначениям. К уровню 2021 года расходы увеличились на 10,8 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 2022 год осуществлялось 1 главным распорядителем – администрацией Рогнединского района.

Расходы по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** в 2022 году составили 5001,6 тыс. рублей, или 98,0 % к уточненному плану.

По сравнению с предшествующим периодом расходы увеличились на 61,1 процента.

Средства в объеме 3751,7 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 2022 год осуществлялось 1 главным распорядителем – администрацией Рогнединского района.

Плановые назначения по разделу **04 «Национальная экономика»** исполнены на 38,0 % и составили 6349,5 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство» запланированные расходы в сумме 17411,1 тыс. рублей, исполнены в объеме 10494,1 тыс. рублей, удельный вес в структуре раздела – 86,6 процента.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз Пр | Кассовое исполнение расходов в 2021 году (тыс. руб.) | Объем расходов на 2022 год утвержденный сводной бюджетной росписью (тыс. руб.) | Кассовое исполнение расходов в 2022 году (тыс. руб.) | Процент исполнения  (%) |
| **Национальная экономика** | **04** | **12113,2** | **16702,9** | **6349,5** | **38,0** |
| Общеэкономические вопросы | 04 01 | 30,5 | 30,5 | 30,5 | 100,0 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 05 | 5,3 | 756,0 | 618,0 | 81,7 |
| Водное хозяйство | 04 06 | 77,0 | 77,7 | 77,7 | 100,0 |
| Транспорт | 04 08 | 1267,5 | 1841,0 | 1702,0 | 92,4 |
| Дорожное хозяйство | 04 09 | 10494,1 | 13997,7 | 3921,4 | 28,0 |

В разрезе подразделов классификации расходов плановые назначения исполнены в полном объеме по двум из пяти подразделам.

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2022 год осуществляли 2 главных распорядителя – администрация Рогнединского района и отдел образования администрации Рогнединского района .

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2022 год расходные обязательства бюджетом предусмотрены в объеме 864,9 тыс. рублей, расходы бюджета в отчетном периоде сложились в сумме 859,5 тыс. рублей, или 99,4% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью.

Средства направлены в основном по разделу 0501 «Жилищное хозяйство» в объеме 14,2 тыс. рублей, при плане 14,2 тыс. рублей.. По разделу 0503 «Благоустройство» расходы исполнены в объеме 365,1 тыс. рублей, при плане 339,6 тыс. рублей, или 98,5 %.

По разделу **06 «Охрана окружающей среды»**  на 2022 год расходные обязательства бюджетом не предусмотрены.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета в отчетном периоде сложились в сумме 114589,4 тыс. рублей, или 99,1% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью.

Доля расходов на отрасль в общей структуре бюджета – 55,8 процента.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз Пр | Кассовое исполнение расходов в 2021 году (тыс. руб.) | Объем расходов на 2022 год утвержденный сводной бюджетной росписью (тыс. руб.) | Кассовое исполнение расходов в 2022 году (тыс. руб.) | Процент исполнения  (%) |
| **Образование** | **07** | **115426,8** | **115637,0** | **114589,4** | **99,1** |
| Дошкольное образование | 07 01 | 14208,5 | 14992,1 | 14992,1 | 100,0 |
| Общее образование | 07 02 | 84500,8 | 83363,8 | 82462,0 | 98,9 |
| Дополнительное образование детей | 07 03 | 5556,5 | 5723,8 | 5703,6 | 99,6 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 07 | 297,5 | 234,0 | 179,7 | 76,8 |
| Другие вопросы в области образования | 07 09 | 10863,7 | 11218,1 | 11172,2 | 99,6 |

Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 0702 «Общее образование» - 82462,0 тыс. рублей, или 72,0 % в общем объеме расходов раздела, темп снижения к уровню 2021 года – 2,4 %. 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 14992,1 тыс. рублей, исполнено 14992,1 тыс. рублей или 100,0 процентов, темп роста к уровню прошлого года – 5,5 %.

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.

По подразделу 0707 произведены расходы в сумме 179,7 тыс. рублей при плане 234,0 тыс. рублей и направлены на проведение районных молодежных мероприятий и на оздоровление детей.

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2022 год осуществлялось отделом образования администрации Рогнединского района и администрацией Рогнединского района.

Сумма расходов по подразделу 0709 составила 11172,2 тыс. рублей из плана 11218,1 тыс. рублей, или 99,6 %, темп роста к уровню прошлого года – 2,8%, 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 2022 год расходы бюджета с учетом внесенных изменений утверждены в объеме 19471,4 тыс. рублей. Исполнены расходы в сумме 19326,9 тыс. рублей, или на 99,3%, в общем объеме бюджета доля расходов по разделу – 9,4 процента.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показал, что по сравнению с 2021 годом, объем расходов увеличился на 39,2 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 2022 год осуществляли 2 главных распорядителя – администрация Рогнединского района, финансовый отдел администрации Рогнединского района.

Расходы раздела **10 «Социальная политика»** исполнены в отчетном году в объеме 17553,7 тыс. рублей, или 98,4 % к плановым назначениям. По сравнению с предшествующим периодом расходы по разделу увеличились на 12,4 процента. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 8,6 процента.

В структуре раздела наибольший удельный занимают расходы подраздела 10 04 «Охрана семьи и детства» - 90,6 % общего объема расходов данного раздела, средства в сумме 15911,6 тыс. рублей направлены:

- на обеспечение жилыми помещениями детей – сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения – 7730,7 тыс. рублей, при плане 7730,7 тыс. рублей;

- расходы по компенсации части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу – 211,2 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 – 6975,2 тыс. рублей.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз Пр | Кассовое исполнение расходов в 2021 году (тыс. руб.) | Объем расходов на 2022 год утвержденный сводной бюджетной росписью (тыс. руб.) | Кассовое исполнение расходов в 2022 году (тыс. руб.) | Процент исполнения  (%) |
| **Социальная политика** | **10 00** | **15611,6** | **17832,8** | **17553,7** | **98,4** |
| Пенсионное обеспечение | 10 01 | 1648,3 | 1640,1 | 1640,1 | 100,0 |
| Охрана семьи и детства | 10 04 | 12748,9 | 16154,7 | 15911,6 | 98,5 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 06 | 1214,4 | 38,0 | 2,0 | 5,3 |

По подразделу 10 06 расходы произведены за счет средств областного бюджета в сумме 2,0 тыс. рублей:

- на профилактику и безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству, другие цели.

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2022 год осуществляла администрация Рогнединского района.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** на 2022 год объем бюджетных расходов утвержден в сумме 3039,1 тыс. рублей, исполнение составило 3005,7 тыс. рублей или 98,9 процента.

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2022 год осуществляла администрация Рогнединского района.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** в 2022 году бюджетные расходы исполнены в объеме 4957,0 тыс. рублей, что соответствует 100,0% объема утвержденных расходов по уточненной бюджетной росписи. Доля расходов в структуре всего бюджета муниципального образования составляет 2,4 процента. По сравнению с отчетными данными 2021 года, отмечается снижение расходов на 1418,7 тыс. рублей, или на 22,3 процента.

Расходы раздела представлены тремя подразделами – 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», исполнены в объеме 307,0 тыс. рублей, что соответствует 6,2 % общего объема расходов по разделу, 14 02 «Иные дотации» - 4650,0 тыс. рублей, в общем объеме - 93,8 % процента.

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

Анализ использования средств консолидированного дорожного фонда Рогнединского муниципального района за 2022 год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утверждено**  **Решением,**  **тыс. рублей** | **Исполнено,**  **тыс. рублей** |
| **Остаток на 01.01.2022 года - 6856,4 тыс. рублей** | | |
| **Доходы, в том числе:** | **14473,7** | **14449,7** |
| Акцизы на нефтепродукты | 8625,4 | 8595,8 |
| За счет налоговых и неналоговых доходов | 923,9 | 929,5 |
| Субсидии на осуществление дорожной деятельности | 4924,4 | 4924,4 |
| **Расходы, в том числе:** | **21330,1** | **10900,7** |
| За счет остатков средств | 6856,4 | 3960,7 |
| Акцизы на нефтепродукты | 8625,4 | 1086,1 |
| За счет налоговых и неналоговых доходов | 923,9 | 929,5 |
| Субсидии на осуществление дорожной деятельности | 4924,4 | 4924,4 |
| **Остаток дорожного фонда на 01.01.2023 года - 10405,4 тыс. рублей** | | |

Остаток денежных средств дорожного фонда по состоянию на 1 января 2023 года составляет 10405,4 тыс. рублей.

1. **Анализ реализации муниципальных программ**.

Согласно решению Рогнединского районного Совета народных депутатов от 17.12.2021 года № 6-177 «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 год утвержден в окончательной редакции в сумме 216288,9 тыс. рублей, или 99,4 % расходов бюджета.

Исполнение сложилось в объемах:

- **муниципальная программа** «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района» (2022 – 2024 годы) – 82416,2 тыс. рублей, в том числе:

- муниципальная подпрограмма «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Рогнединского района» (2022-2024 годы) – 19326,8 тыс. рублей;

- муниципальная подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей Рогнединского района» (2022-2024 годы) – 994,5 тыс. рублей;

- муниципальная подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта Рогнединского района» (2022 – 2024 годы) – 364,6 тыс. рублей;

**- муниципальная программа** «Развитие образования Рогнединского района» (2022-2024 годы) – 111994,1 тыс. рублей;

**- муниципальная программа** «Управление муниципальными финансами Рогнединского района» (2022 – 2024 годы) – 9579,3 тыс. рублей.

По итогам 2022 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 203989,5 тыс. рублей, что составляет 94,3 % бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете.

Ниже уровня сложилось исполнение по одной программе:

- муниципальная программа «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района» (2022 – 2024 годы) – 88,0 %;

Объем неисполненных бюджетных назначений составил 12299,4 тыс. рублей, или 5,7 % утвержденных бюджетных назначений.

Наибольший объем неисполненных бюджетных назначений сложился по программе «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района» (2022 – 2024 годы) - в сумме 11213,5 тыс. рублей, или 12,0 % от суммы, предусмотренной на реализацию программы в 2022 году.

В составе представленных материалов для проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2022 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 03.10.2011 года № 331 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Рогнединский район».

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 2022 году реализуются три национальных проекта на общую сумму 20610,3 тыс. рублей, за 2022 год исполнение составило 20479,1 тыс. рублей, или 99,4%:

- (F) «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 2022 год | Исполнено на 01.01.2023 года | Процент исполнения |
| 1. | Федеральный бюджет | 1844,1 | 1844,1 | 100,0 |
| 2. | Областной бюджет (софинансирование средств федерального бюджета) | 18,6 | 18,6 | 100,0 |
| 3. | Местный бюджет (софинансирование средств местного бюджета) | 47,6 | 47,6 | 100,0 |
|  | **Итого** | **1910,3** | **1910,3** | **100,0** |

-(F) «Чистая вода» государственной программы «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства»,

тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименования бюджетов | Субсидии на 2022 год | Исполнено на 01.01.2023 года | Процент исполнения |
| 1. | Федеральный бюджет | 15975,2 | 15975,2 | 100,0 |
| 2. | Областной бюджет (софинансирование средств федерального бюджета) | 2427,4 | 2297,5 | 94,6 |
| 3. | Местный бюджет (софинансирование средств местного бюджета) | 185,9 | 184,6 | 99,3 |
|  | **Итого** | **18588,5** | **18457,3** | **99,3** |

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

тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименования бюджетов | Субсидии на 2022 год | Исполнено на 01.01.2023 года | Процент исполнения |
| 1. | Федеральный бюджет | 110,4 | 111,4 | 100,0 |
| 2. | Областной бюджет (софинансирование средств федерального бюджета) | 1,1 | 1,1 | 100,0 |
| 3. | Местный бюджет (софинансирование средств местного бюджета) | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | **Итого** | **111,5** | **111,5** | **100,0** |

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

Годовая бюджетная отчетность за 2022 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 2021 – 2022 годы.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя средств бюджета | Исполнено  за.2021 год, тыс. рублей. | Утвержден. бюджетная  роспись,  2022 год | Исполнено  за 2022год,  тыс. рублей | % исполнения |
| *1* | *2* | *3* | *5* | *6* |
| 001. Администрация Рогнединского района | 82694,4 | 93622,5 | 82409,0 | 88,0 |
| 003. Отдел образования администрации Рогнединского района | 112577,5 | 113077,0 | 111994,0 | 99,0 |
| 005. Финансовый отдел администрации Рогнединского района | 10876,5 | 9582,3 | 9579,3 | 99,9 |
| 006. Рогнединский районный Совет народных депутатов | 446,2 | 443,0 | 442,4 | 99,9 |
| 007. Контрольно-счетная палата Рогнединского района | 923,3 | 859,4 | 857,9 | 99,8 |
| **ИТОГО:** | **207518,0** | **217584,1** | **205282,6** | **94,3** |

В 2022 году свою деятельность осуществляли 16 бюджетных учреждений, из них: 13 учреждений образования, 2 учреждения культуры и 1 многофункциональный центр.

Кассовые расходы главных распорядителей в отчетном периоде сложились в сумме 205282,6 тыс. рублей, или на 94,3% к уточненной бюджетной росписи.

Анализ показал, что 54,6 % всех расходов исполнены отделом образования администрации Рогнединского района, администрацией Рогнединского района исполнено 40,1 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 367,9 тыс. рублей, в том числе по кодам счетов:

1 205.11.000 – 1,0 тыс. рублей,

1 205.23.000 - 5,6 тыс. рублей,

1 302.21.000 - 67,8 тыс. рублей,

1 302.23.000 – 167,9 тыс. рублей,

1 302.26.000 - 54,4 тыс. рублей,

1 302.31.000 - 55,3 тыс. рублей,

1 302.63.000 – 15,9 тыс. рублей.

В разделе 2 "Аналитическая информация о просроченной задолженности" (ф. 0503169) не содержится аналитическая информация о просроченной кредиторской задолженности учреждения на 1 января 2023 года.

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 397671,4 тыс. рублей, в том числе по кодам счетов:

1 205.21.000 – 70,6 тыс. рублей,

1 205.23.000 - 14294,5 тыс. рублей,

1 205.45.000 – 452,9 тыс. рублей,

1 205.51.000 – 357383,0 тыс. рублей,

1 205.61.000 – 25470,4 тыс. рублей.

[Сведения](consultantplus://offline/ref=1F51310F57771BEB4234944F21D341E6CD80E300BC2B4D1EE1BA47325A360D936AB4FA5AC6C2JCy9F) о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) являются Приложением к Пояснительной

записке и 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 827,6 тыс. рублей.

В разделе 2 «Сведения о неисполненных денежных обязательствах» - 361,3 тыс. рублей.

В разделе 3 «Сведения о бюджетных обязательствах, принятых сверх утвержденных бюджетных назначений» **- 0,0** тыс. рублей.

В разделе 4 «Сведения об экономии при заключении муниципальных контрактов с применением конкурентных способов и закупкой у единственного поставщика, экономия средств составляет 10,8 тыс. рублей.

Данные формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» соответствует данным формы 0503175 «[Сведения](consultantplus://offline/ref=1F51310F57771BEB4234944F21D341E6CD80E300BC2B4D1EE1BA47325A360D936AB4FA5AC6C2JCy9F) о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств».

[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 243,9 тыс. рублей.

В разделе 2 «Сведения о неисполненных денежных обязательствах» - 159,4 тыс. рублей.

В разделе 3 «Сведения о бюджетных обязательствах, принятых сверх утвержденных бюджетных назначений» - 0,0 тыс. рублей.

В разделе 4 «Сведения об экономии при заключении муниципальных контрактов с применением конкурентных способов и закупкой у единственного поставщика экономия составляет 0,0 тыс. рублей.

***Анализируя расходы бюджетных учреждений, сделан вывод***, о ***неэффективном использовании бюджетных средств в объеме 84,6 тыс. рублей, выразившиеся в уплате штрафных санкций и уплате пени за нарушение законодательства о налог и сборах, в том числе:***

* ***штрафные санкции в сумме 37,5 тыс. рублей:***

*- администрация Рогнединского района – 37,5 тыс. рублей, 1 случай, 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 – 37,5 тыс. рублей;*

* ***пени за нарушение законодательства о налогах и сборах в сумме 47,1 тыс. рублей:***

*- администрация Рогнединского района – 22,6 тыс. рублей, 6 случаев;*

*- отдел образования администрации Рогнединского района – 18,8 тыс. рублей, 12 случаев;*

*- финансовый отдел администрации Рогнединского района – 4,3 тыс. рублей, 2 случая;*

*- контрольно-счетная палата Рогнединского района –1,0 тыс. рублей, 1 случай.;*

*- Рогнединский Совет народных депутатов – 0,4 тыс. рублей, 1 случай.*

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

При принятии решения о бюджете на 2022 год, бюджет первоначально был утвержден бездефицитным.

В окончательной редакции решения о бюджете на 2022 год дефицит бюджета утвержден в сумме 8206,4 тыс. рублей.

Согласно бюджетной росписи уточненный план по дефициту бюджета составил 8206,4 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета, Рогнединского муниципального района, бюджет исполнен с профицитом в сумме 4372,7 тыс. рублей.

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата | Утверждено | Исполнено | % исполнения |
| на 2020 | -3867,5 | 2403,7 | 0,0 |
| на 2021 | -6271,2 | 1935,2 | 0,0 |
| на 2022 | -8206,4 | 4372,7 | 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 01.01.2022 года и на 01.01.2023 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 –33259,6 тыс. рублей, в том числе:

- жилые помещения – 2579,4 тыс. рублей,

- нежилые помещения – 16977,9 тыс. рублей,

- машины и оборудования – 5305,4 тыс. рублей,

- транспортные средства – 7711,2 тыс. рублей,

- инвентарь производственный и хозяйственный – 588,9 тыс. рублей;

- прочие основные средства – 96,8 тыс. рублей,

\* земля – 4793,4 тыс. рублей;

\* материальные запасы, счет 105 – 1425,3 тыс. рублей;

\* недвижимое имущество в составе имущества казны, счет 108 – 62511,3 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 17.12.2021 года № 6-177 «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», резервный фонд администрации на 2022 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 39,5 тыс. рулей, или 100,0 % уточненных годовых назначений.

По распоряжениям администрации Рогнединского района на расходование средств резервного фонда, расходы направлены на оказание адресной материальной помощи малообеспеченным гражданам многодетным семьям, одиноким матерям и инвалидам, оплату исполнительского сбора, 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.

**Выводы.**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за 2022 год, подготовлено в соответствии с пунктом 1.3.1. плана работы Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на 2023 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.

Показатели бюджета на 2022 год первоначально утверждены решением Рогнединского районного Совета народных депутатов от 17.12.2021 года № 6-177 «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» по доходам в объеме 188115,8 тыс. рублей, по расходам – 188115,8 тыс. рублей, бездефицитным.

В течение отчетного года в решение 6 раз вносились изменения.

С учетом изменений бюджета на 2022 год в окончательной редакции утвержден по доходам в объеме 209377,7 тыс. рублей, по расходам в объеме 217584,1 тыс. рублей, дефицит бюджета в размере 8206,4 тыс. рублей.

Первоначально утвержденные доходы бюджета были увеличены на 21261,9 тыс. рублей, или на 11,3 %, расходы – на 29468,3 тыс. рублей, или на 16,2 процента.

За 2022 год доходная часть бюджета исполнена в сумме 209655,3 тыс. рублей, или 100,1 % плановых назначений отчетного периода. К уровню 2021 года доходы увеличились на 202,1 тыс. рублей, темп роста составил 0,1 процента.

Расходы бюджета в 2022 году составили 205282,6 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 94,3 процента. К уровню 2021 года расходы уменьшились на 2235,4 тыс. рублей, темп снижения составил 1,1 процента.

По итогам исполнения бюджета в 2022 году при уточненном плановом показателе дефицита бюджета в объеме 8206,4 тыс. рублей, фактически профицит составил 4372,7 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.

В 2022 году свою деятельность осуществляли 16 бюджетных учреждений, из них: 13 учреждений образования, 2 учреждения культуры и 1 многофункциональный центр.

Кассовые расходы главных распорядителей в отчетном периоде сложились в сумме 205282,6 тыс. рублей, или на 94,3% к уточненной бюджетной росписи.

Анализ показал, что 54,6 % всех расходов исполнены отделом образования администрации Рогнединского района, администрацией Рогнединского района исполнено 40,1 процента.

Согласно решению Рогнединского районного Совета народных депутатов от 17.12.2021 года № 6-177 «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 год утвержден в окончательной редакции в сумме 216288,9 тыс. рублей, или 99,4 % расходов бюджета.

***Анализируя расходы бюджетных учреждений, сделан вывод***, о ***неэффективном использовании бюджетных средств в объеме 84,6 тыс. рублей, выразившиеся в уплате штрафных санкций и уплате пени за нарушение законодательства о налог и сборах, в том числе:***

* ***штрафные санкции в сумме 37,5 тыс. рублей:***

*- администрация Рогнединского района – 37,5 тыс. рублей, 1 случай, 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 – 37,5 тыс. рублей;*

* ***пени за нарушение законодательства о налогах и сборах в сумме 47,1 тыс. рублей:***

*- администрация Рогнединского района – 22,6 тыс. рублей, 6 случаев;*

*- отдел образования администрации Рогнединского района – 18,8 тыс. рублей, 12 случаев;*

*- финансовый отдел администрации Рогнединского района – 4,3 тыс. рублей, 2 случая;*

*- контрольно-счетная палата Рогнединского района –1,0 тыс. рублей, 1 случай.;*

*- Рогнединский Совет народных депутатов – 0,4 тыс. рублей, 1 случай.*

**Предложения.**

1. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за 2022 год в Рогнединский районный Совет народных депутатов с предложением рассмотреть проект решения «Об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за 2022 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 2022 год ознакомлены:***

Глава администрации

Рогнединского района А.М. Денисов

Начальник финансового

отдела администрации

Рогнединского района Т.М. Яшина