**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за 2023 год.**

п. Рогнедино 28 марта 2024 года

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за 2023 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 2023 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 2023 год, представленного в Контрольно-счётную палату.

Основные меры по исполнению бюджета за 2023 год определены решением Рогнединского районного Совета народных депутатов от 16.12.2022 г. № 6-231 «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год исполнен:

по доходам в объеме 246249,6 тыс. рублей, или 99,2% плановых назначений, темп снижения к уровню 2022 года составил 2,4 процента;

по расходам в объеме 246796,7 тыс. рублей, или 96,8% плановых назначений, темп роста к уровню 2022 года составил 65,8 процента;

с дефицитом в объеме 547,1 тыс. рублей.

Динамика показателей, характеризующих исполнение консолидированного бюджета Рогнединского муниципального района в период 2021 - 2023 годы, представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателя** | **2021 год**  **тыс. рублей** | **2022 год**  **тыс. рублей** | **2023 год**  **тыс. рублей** | **%**  **2023/2022** |
| **Доходы - Всего**  **в том числе:** | **242522,8** | **252440,9** | **246249,6** | **97,6** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 56993,2 | 67055,4 | 61910,9 | 92,3 |
| Безвозмездные поступления | 185529,6 | 185385,5 | 184338,7 | 99,4 |
| **Расходы** | **239424,5** | **148853,4** | **246796,7** | **165,8** |
| Результат исполнения:  дефицит «-»,  профицит «+» | 3098,3 | 3587,5 | -547,1 | - |

Налоговые и неналоговые доходы бюджета в общем объеме консолидированного бюджета занимают 25,2 процента.

Безвозмездные поступления занимают 74,8% общего объема поступлений.

Снижение собственных доходов в 2023 году в сравнении с 2022 годом составило 2,4 процента.

Расходы консолидированного бюджета за 2021 - 2023 год приведены в таблице.

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено  2021 год | Исполнено 2022 год | Исполнено 2023 год | %  2023/2022 |
| Общегосударственные вопросы | 32924,1 | 39185,4 | 35916,3 | 91,7 |
| Национальная оборона | 682,0 | 754,6 | 862,1 | 114,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3208,8 | 5183,1 | 3750,8 | 72,4 |
| Национальная экономика | 28755,9 | 13559,4 | 35892,3 | 264,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 27117,4 | 35499,6 | 14367,6 | 40,5 |
| Охрана окружающей среды | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 115426,8 | 114589,4 | 106177,4 | 92,7 |
| Культура, кинематография | 13881,2 | 19326,9 | 16674,2 | 86,3 |
| Социальная политика | 15768,7 | 17749,3 | 29683,7 | 167,2 |
| Физическая культура и спорт | 1659,6 | 3005,7 | 3472,3 | 115,5 |
| **итого** | **239424,5** | **248853,4** | **246796,7** | **99,2** |

В общем объеме консолидированного бюджета наибольший удельный вес занимают расходы «Образование» – 43,0 процента, что на 3,0 процентных пункта ниже уровня прошлого года (46,0%).

Наименьший показатель – 0,4%, или 862,1 тыс. рублей, занимает раздел «Национальная оборона».

Бюджет Рогнединского муниципального района Брянской области за 2023 год исполнен:

по доходам в объеме 215827,4 тыс. рублей, или 98,0% плановых назначений, к уровню 2022 года составил 103,0%;

по расходам в объеме 216220,5 тыс. рублей, или 92,9 % плановых назначений, темп роста к уровню 2022 года составил 5,3%;

с дефицитом в объеме 393,1 тыс. рублей.

Динамика показателей, характеризующих исполнение бюджета Рогнединского муниципального района в период 2021-2023 годы, представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателя** | **2021 г.**  **тыс. рублей** | **2022 г.**  **тыс. рублей** | **2023 г.**  **тыс. рублей** | | | **Темп роста**  **2023/2022**  **%** |
| **Утверж-**  **дено** | **Испол-**  **нено** | **%**  **Испол-**  **нения** |
| Доходы - Всего  в том числе: | 209453,2 | 209655,3 | 220196,0 | 215827,4 | 98,0 | 103,0 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 39263,4 | 46286,0 | 45668,5 | 47363,5 | 103,7 | 102,3 |
| Безвозмездные поступления | 170189,8 | 163369,3 | 174527,5 | 168463,9 | 96,5 | 103,1 |
| Расходы | 207518,0 | 205282,6 | 232775,2 | 216220,5 | 92,9 | 105,3 |
| Результат исполнения:  дефицит «-»,  профицит «+» | 1935,2 | 4372,7 | -12579,2 | -393,1 | 3,1 | - |

В общем объеме доходов бюджета Рогнединского муниципального района, безвозмездные поступления составляют 78,1%, налоговые и неналоговые доходы бюджета занимают 21,9 процента.

Бюджет муниципального района в 2023 году исполнен с дефицитом в объеме 393,1 тыс. рублей, в 2022 году с профицитом в объеме 4372,7 тыс. рублей.

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

Показатели бюджета на 2023 год первоначально утверждены решением Рогнединского районного Совета народных депутатов от 16.12.2022 года № 6-231 «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» по доходам в объеме 197211,8 тыс. рублей, по расходам – 197211,8 тыс. рублей, бездефицитным.

В течение отчетного года в решение 3 раза вносились изменения.

С учетом изменений бюджета на 2023 год в окончательной редакции утвержден по доходам в объеме 220196,0 тыс. рублей, по расходам в объеме 232775,2 тыс. рублей, дефицит бюджета в размере 12579,2 тыс. рублей.

Первоначально утвержденные доходы бюджета были увеличены на 22984,2 тыс. рублей, или на 11,7 %, расходы – на 35563,4 тыс. рублей, или на 18,0 процентов.

За 2023 год доходная часть бюджета исполнена в сумме 215827,4 тыс. рублей, или 98,0 % плановых назначений отчетного периода. К уровню 2022 года доходы увеличились на 6172,1 тыс. рублей, темп роста составил 3,0 процента.

Расходы бюджета в 2023 году составили 216220,5 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 92,9 процента. К уровню 2022 года расходы увеличились на 10937,9 тыс. рублей, темп роста составил 5,3 процента.

По итогам исполнения бюджета в 2023 году при уточненном плановом показателе дефицита бюджета в объеме 12579,2 тыс. рублей, фактически дефицит составил 393,1 тыс. рублей.

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

Решением Рогнединского районного Совета народных депутатов от 16.12.2022 года № 6-231 «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», доходы бюджета на 2023 годы были утверждены в сумме 197211,8 тыс. рублей.

Тремя 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», были внесены изменения, первоначально утвержденные параметры доходной части бюджета увеличены на сумму 22984,2 тыс. рублей, или на 11,7 % , и составили 220196,0 тыс. рублей.

За 2023 год доходная часть бюджета Рогнединского муниципального района исполнена в сумме 215827,4 тыс. рублей, что составило 109,4% к первоначально утвержденным плановым назначениям и 98,0 % к утвержденным показателям в последней редакции. Темп роста к уровню 2022 года составил 3,0 процента.

Динамика доходной части бюджета Рогнединского муниципального района за 2022 - 2023 годы представлена в таблице

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2023 год | | | 2022 год | Исполнение 2023 год в .% к 2022 году |
| Утверждено в редакции от 27.12.2023 № 6-298, тыс. руб. | Исполнено, тыс.  руб. | Процент исполнения, % | Исполнено, тыс. руб. |
| **Доходы всего, в том числе:** | 220196,0 | 215827,4 | 98,0 | 209655,3 | 103,0 |
| Собственные, из них | 45668,5 | 47363,5 | 103,7 | 46286,0 | 102,3 |
| налоговые | 43035,6 | 44669,2 | 103,8 | 41612,6 | 107,4 |
| неналоговые | 2632,9 | 2694,3 | 102,3 | 4673,4 | 57,7 |
| Безвозмездные поступления | 174527,5 | 168463,9 | 96,5 | 163369,3 | 103,1 |

Приведенные данные свидетельствуют, что за 2023 год поступление доходов в бюджет Рогнединского муниципального района по отношению к уровню предыдущего отчетного периода увеличилось на 3,0 процента. Темп роста собственных доходов по сравнению с уровнем 2022 года составил 2,3 процента. Увеличение безвозмездных поступлений из областного бюджета составило 3,1 процента.

План по собственным доходам исполнен в объеме 47363,5 тыс. рублей, или 103,7 %.

Анализ структуры доходов бюджета Рогнединского муниципального района показал, что удельный вес собственных доходов в 2023 году составил 21,9%, что ниже уровня прошлого года (22,1%) на 0,2 процентных пункта.

Динамика структуры доходов бюджета Рогнединского района за 2019 - 2023 годы приведена в таблице, (%)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2019 год | 2020 год | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| Доходы всего,  в том числе: | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Собственные доходы, из них | 29,9 | 27,0 | 18,7 | 22,1 | 21,9 |
| - налоговые | 22,9 | 20,2 | 16,2 | 19,8 | 20,7 |
| - неналоговые | 7,0 | 6,8 | 2,5 | 2,3 | 1,2 |
| Безвозмездные поступления | 70,1 | 73,0 | 81,3 | 77,9 | 78,1 |

Данные таблицы свидетельствуют о снижении в 2023 году доли собственных доходов (с 22,1% до 21,9%) и соответственно увеличении доли безвозмездных поступлений из областного бюджета с 77,9% до 78,1%.

Исполнение установленных заданий по налоговым и неналоговым доходам обеспечено на 102,3 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 2022 - 2023 годы представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2023 год | | | 2022 год | 2023г. в %  к 2022 г. |
| Утверждено, в редакции от 27.12.2023 № 6-298, тыс. руб. | Исполнено, тыс. руб. | % исполнения | Исполнено, тыс. руб. |
| **Налоговые доходы** | **43035,6** | **44669,2** | **103,8** | **41612,6** | **107,4** |
| Налог на доходы физических лиц | 33957,3 | 35535,3 | 104,7 | 29174,6 | 121,8 |
| Государственная пошлина | 311,5 | 329,2 | 105,7 | 333,2 | 98,8 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1321,6 | 1321,7 | 100,0 | 4285,0 | 30,9 |
| Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации | 7148,0 | 7255,9 | 101,5 | 7148,7 | 101,5 |
| Налог на вмененный доход | 0,0 | -16,4 | 0,0 | -9,2 | 0,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 297,2 | 243,5 | 81,9 | 680,3 | 35,8 |
| **Неналоговые доходы** | **2632,9** | **2694,3** | **102,3** | **4673,4** | **57,7** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 342,3 | 381,5 | 111,5 | 278,2 | 137,1 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 5,0 | 5,1 | 102,0 | 5,6 | 91,1 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1680,6 | 1680,7 | 100,0 | 3676,1 | 45,7 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 478,3 | 499,9 | 104,5 | 532,2 | 93,9 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 126,7 | 127,1 | 100,3 | 181,3 | 70,1 |
| **Итого** | **45668,5** | **47363,5** | **103,7** | **46286,0** | **102,3** |

В 2023 году основным доходным источником, сформировавшим 75,0% объема собственных доходов бюджета Рогнединского муниципального района, является налог на доходы физических лиц, что выше уровня 2022 года (63,0%) на 21,8 процентных пункта.

* 1. **Налоговые доходы бюджета Рогнединского муниципального района за 2023 год.**

За 2023 год налоговые доходы в бюджет поступили в сумме 44669,2 тыс. рублей, или 103,8 % уточненного плана, к уровню прошлого периода – 107,4 %.

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц, на его долю приходится 79,6 % налоговых доходов бюджета.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) поступил в бюджет в сумме 35535,3 тыс. рублей, или 104,7 % плана. Темп роста поступления налога к уровню 2022 года составил 21,8 процента.

Государственная пошлинапоступила в бюджет в сумме 329,2 тыс. рублей, что составляет 105,7 % уточненных плановых назначений, темп снижения к уровню прошлого года – 1,2 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 2022 года составил 68,7 процента.

Структура налоговых доходов представлена на диаграмме.



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

За 2023 год в бюджет поступило 2694,3 тыс. рублей неналоговых доходов. Уточненный годовой план исполнен на 102,3 процента. К соответствующему периоду прошлого года объем неналоговых поступлений составил 57,7 процента. В структуре собственных доходов неналоговые доходы составляют 5,7 %, что на 4,4 процентных пункта ниже уровня 2022 года (10,1%).

Основными источниками, формирующими неналоговые доходы бюджета в 2023 году, являлись доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 62,4 процента.

Структура неналоговых доходов представлена на диаграмме.

Доходы от использования муниципального имущества поступили в бюджет в сумме 381,5 тыс. рублей. Плановые показатели исполнены на 111,5%. К уровню 2022 года доходы увеличились на 55,1 тыс. рублей или на 37,1 процентных пункта.

Платежи при пользовании природными ресурсамипоступили в сумме 5,1 тыс. рублей, что составляет 102,0% уточненного годового плана и 91,1 % к уровню 2022 года.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за 2023 год поступили в сумме 1680,7 тыс. рублей, или 100,0% годового плана, и 45,7 % к уровню 2022 года. Данный вид сделок носит заявительный характер.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат за 2023 год поступили в бюджет в сумме 499,9 тыс. рублей, уточненные плановые назначения исполнены на 104,5 процентов, к уровню 2022 года доходы снизились на 6,1 процентных пункта, или на 32,3 тыс. рублей.

Доходы бюджета в видештрафов, санкций, возмещения ущербаисполнены на 100,3% уточненного плана и сложились в сумме 127,1 тыс. рублей. К уровню 2022 года поступление штрафных санкций уменьшилось на 54,2 тыс. рублей, или на 29,9%.

* 1. **Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году были запланированы в доходной части бюджета в объеме 174527,5 тыс. рублей.

Фактический объем поступлений составил 168463,9 тыс. рублей, или 96,5% утвержденного плана. Отклонение от плана сложилось в связи с отсутствием потребности в средствах.

К уровню 2022 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 11507,7 тыс. рублей, или на 3,3 %.

Структура безвозмездных поступлений за 2022-2023 годы представлена на диаграмме



В общем объеме безвозмездных поступлений на долю дотаций приходится 27,2 процента. Утвержденный решением о бюджете объем исполнен в сумме 45829,0 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений, темп снижения к уровню 2022 года составил 7,0 процентов, или 3460,3 тыс. рублей в суммарном выражении.

*Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности* поступили в бюджет в объеме плановых назначений в сумме 21797,0 тыс. рублей. К уровню 2022 года поступления увеличились на 2004,0 тыс. рублей, или на 10,1 %.

*Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* в бюджет поступила в сумме 24032,0 тыс. рублей, годовой утвержденный план исполнен на 100,0% процентов. К уровню 2022 года поступления снизились на 18,5%, или на 5464,2 тыс. рублей.

Доля субсидий в структуре безвозмездный поступлений составляет 7,5 %. Поступления в бюджет составили 12609,3. рублей, или 97,1% плановых назначений. По сравнению с 2022 годом объем субсидий из областного бюджета снизился на 2950,2 тыс. рублей, или на 19,0 процентов.

Субвенции в структуре безвозмездных поступлений составили 61,3 процента. Объем полученных из областного бюджета субвенций в 2023 году составил 103314,3 тыс. рублей, или 94,8 % плановых назначений.

Иные межбюджетные трансфертыв структуре безвозмездных поступлений занимают 4,0 процента. Поступления в бюджет составили 6710,8 тыс. рублей, или 99,5% плановых назначений. По сравнению с уровнем 2022 года поступления снизились на 2899,1 тыс. рублей.

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

Решением о бюджете в окончательной редакции от 27.12.2023 года № 6-298, расходы утверждены в сумме 232775,2 тыс. рублей, по сравнению с первоначально утвержденными расходами увеличены на 18,0 процентов.

Расходы бюджета исполнены в 2023 году в сумме 216220,5 тыс. рублей, что составляет 92,9 % к уточненным бюджетным ассигнованиям. К уровню 2022 года расходы увеличились на 10937,9 тыс. рублей, или на 5,3 процента.

Динамика исполнения расходной части бюджета Рогнединского муниципального района за 2021 – 2023 годы представлена в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Годы | Расходы,  тыс. руб. | % исполнения | Темп роста к пред. году |
| 2021 | 207518,0 | 94,3 | 121,2 |
| 2022 | 205282,6 | 94,3 | 98,9 |
| 2023 | 216220,5 | 92,9 | 105,3 |

Предоставленные в таблице данные свидетельствуют, что расходы бюджета 2023 года по сравнению с 2022 годом снизились на 1,1 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 2023 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 2022 г | Уточненный план  2023 г | Исполнено в  2023 г | % исполнения  2023 года | Темп роста  2023  в %  к 2022 г. |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 32625,4 | 30102,1 | 29554 | 98,2 | 90,6 |
| Национальная оборона | 02 | 1013,9 | 1149,5 | 1149,5 | 100,0 | 113,4 |
| Национальная безопасность и правоохр деятельность | 03 | 5001,6 | 3667,8 | 3556,6 | 97,0 | 71,1 |
| Национальная экономика | 04 | 6349,5 | 29267,1 | 19393,7 | 66,3 | 305,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 859,5 | 14,3 | 14,3 | 100,0 | 1,7 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 0,0 | 8,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 07 | 114589,4 | 106417,4 | 106177,4 | 99,8 | 92,7 |
| Культура, кинематография | 08 | 19326,9 | 16965,0 | 16674,2 | 98,3 | 86,3 |
| Социальная политика | 10 | 17553,7 | 34870,0 | 29471,8 | 84,5 | 167,9 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 3005,7 | 3557,3 | 3472,3 | 97,6 | 115,5 |
| Обслуживание государственного и муниципального | 13 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты | 14 | 4957,0 | 6756,7 | 6756,7 | 100,0 | 136,3 |
| **Всего** |  | **205282,6** | **232775,2** | **216220,5** | **92,9** | **105,3** |

На 100,0% исполнены обязательства по трем разделам.

Наименьший процент исполнения сложился по разделу 04 «Национальная экономика» - 66,3 процентов.

По сравнению с предшествующим 2022 годом, отмечается рост расходов бюджета по пяти разделам:

02 «Национальная оборона» - 113,4 %;

04 «Национальная экономика» - 305,4 %;

10 «Социальная политика» –167,9 %;

11 «Физическая культура и спорт» - 115,5%

14 «Межбюджетные трансферты» - 136,3 %.

Ниже уровня 2022 года расходы сложились по пяти разделам:

01 «Общегосударственные вопросы» - 90,6%;

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

03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 71,1 %;

08 «Культура, кинематография» – 86,3 %;

07 «Образование» - 92,7 %.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимает раздел «Образование», охвативший 49,1 % общего объема расходов.

Структура расходов бюджета за 2022-2023 годы в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена диаграммой



Расходы бюджета по разделу **01 «Общегосударственные расходы»** в проверяемом периоде исполнены в объеме 29554,0 тыс. рублей, или 98,2% от утвержденных сводной бюджетной росписью назначений.

По сравнению с предшествующим периодом расходы по данному разделу снизились на 9,4 процента. Доля расходов раздела в общем объеме составила 13,7 %.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз Пр | Кассовое исполнение расходов в 2022 году (тыс. руб.) | Объем расходов на 2023 год утвержденный сводной бюджетной росписью (тыс. руб.) | Кассовое исполнение расходов в 2023 году (тыс. руб.) | Процент исполнения  (%) |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** | **32625,4** | **30102,1** | **29554,0** | **98,2** |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 01 03 | 442,4 | 468,5 | 467,7 | 99,8 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 01 04 | 22552,3 | 21780,4 | 21242,0 | 97,5 |
| Судебная система | 01 05 | 24,1 | 1,0 | 1,0 | 100,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора | 01 06 | 5480,2 | 5849,5 | 5845,5 | 99,8 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 13 | 4126,7 | 2002,7 | 1997,8 | 99,8 |

по подразделу **0103** «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» составили 467,7 тыс. рублей, к уровню 2022 года снижение затрат составило 0,2 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 – 21242,0 тыс. рублей, к уровню прошлого периода – 94,2 процентов;

по подразделу **0106** «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов» произведены расходы в сумме 5845,5 тыс. рублей, к уровню 2022 года – 106,7 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 1997,8 тыс. рублей.

Расходы по разделу **02 «Национальная оборона»** утверждены в объеме 11149,5 тыс. рублей, исполнены на 100,0% к утвержденным плановым назначениям. К уровню 2022 года расходы увеличились на 13,4 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 2023 год осуществлялось 1 главным распорядителем – администрацией Рогнединского района.

Расходы по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** в 2023 году составили 3556,6 тыс. рублей, или 97,0 % к уточненному плану.

По сравнению с предшествующим периодом расходы снизились на 28,9 процента.

Средства в объеме 3520,0 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 2023 год осуществлялось 1 главным распорядителем – администрацией Рогнединского района.

Плановые назначения по разделу **04 «Национальная экономика»** исполнены на 66,3 % и составили 19393,7 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство» запланированные расходы в сумме 26632,6 тыс. рублей, исполнены в объеме 16878,3 тыс. рублей, удельный вес в структуре раздела – 87,0 процентов.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз Пр | Кассовое исполнение расходов в 2022 году (тыс. руб.) | Объем расходов на 2023 год утвержденный сводной бюджетной росписью (тыс. руб.) | Кассовое исполнение расходов в 2023 году (тыс. руб.) | Процент исполнения  (%) |
| **Национальная экономика** | **04** | **6349,5** | **29267,1** | **19393,7** | **66,3** |
| Общеэкономические вопросы | 04 01 | 30,5 | 45,0 | 45,0 | 100,0 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 05 | 618,0 | 436,0 | 317,0 | 72,7 |
| Водное хозяйство | 04 06 | 77,7 | 117,0 | 117,0 | 100,0 |
| Транспорт | 04 08 | 1702,0 | 2036,4 | 2036,4 | 100,0 |
| Дорожное хозяйство | 04 09 | 3921,4 | 26632,6 | 16878,3 | 63,4 |

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

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2023 год осуществляли 2 главных распорядителя – администрация Рогнединского района и отдел образования администрации Рогнединского района .

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2023 год расходные обязательства бюджетом предусмотрены в объеме 14,3 тыс. рублей, расходы бюджета в отчетном периоде сложились в сумме 14,3 тыс. рублей, или 100,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью.

Средства направлены по разделу 0501 «Жилищное хозяйство» в объеме 14,3 тыс. рублей, при плане 14,3 тыс. рублей.

По разделу **06 «Охрана окружающей среды»**  на 2023 год расходные обязательства бюджетом не предусмотрены.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета в отчетном периоде сложились в сумме 106177,4 тыс. рублей, или 99,8% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью.

Доля расходов на отрасль в общей структуре бюджета – 49,1 процента.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз Пр | Кассовое исполнение расходов в 2022 году (тыс. руб.) | Объем расходов на 2023 год утвержденный сводной бюджетной росписью (тыс. руб.) | Кассовое исполнение расходов в 2023 году (тыс. руб.) | Процент исполнения  (%) |
| **Образование** | **07** | **114589,4** | **106417,4** | **106177,4** | **99,8** |
| Дошкольное образование | 07 01 | 14992,1 | 16346,9 | 16346,9 | 100,0 |
| Общее образование | 07 02 | 82462,0 | 72599,6 | 72447,6 | 99,8 |
| Дополнительное образование детей | 07 03 | 5703,6 | 5652,9 | 5651,5 | 99,9 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 07 | 179,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Другие вопросы в области образования | 07 09 | 11172,2 | 11818,0 | 11731,3 | 99,3 |

Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 0702 «Общее образование» - 72447,6 тыс. рублей, или 68,2 % в общем объеме расходов раздела, темп снижения к уровню 2022 года – 12,1 %. 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 16346,9 тыс. рублей, исполнено 16346,9 тыс. рублей или 100,0 процентов, темп роста к уровню прошлого года – 9,0%.

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 11731,3 тыс. рублей из плана 11818,0 тыс. рублей, или 99,3 %, темп снижения к уровню прошлого года – 0,7%, 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 2023 год расходы бюджета с учетом внесенных изменений утверждены в объеме 16965,0 тыс. рублей. Исполнены расходы в сумме 16674,2 тыс. рублей, или на 98,3%, в общем объеме бюджета доля расходов по разделу – 7,7 процента.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показал, что по сравнению с 2022 годом, объем расходов уменьшился на 13,7 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 2023 год осуществлял 1 главный распорядитель – администрация Рогнединского района.

Расходы раздела **10 «Социальная политика»** исполнены в отчетном году в объеме 29471,8 тыс. рублей, или 84,5 % к плановым назначениям. По сравнению с предшествующим периодом расходы по разделу увеличились на 67,9 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» - 94,3 % общего объема расходов данного раздела, средства в сумме 27779,7 тыс. рублей направлены:

- на жилье молодым семьям – 596,7 тыс. рублей, при плане 596,7 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 –20312,5 тыс. рублей, при плане 20312,5 тыс. рублей;

- расходы по компенсации части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу – 202,6 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 – 6667,9 тыс. рублей.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз Пр | Кассовое исполнение расходов в 2022 году (тыс. руб.) | Объем расходов на 2023 год утвержденный сводной бюджетной росписью (тыс. руб.) | Кассовое исполнение расходов в 2023 году (тыс. руб.) | Процент исполнения  (%) |
| **Социальная политика** | **10 00** | **17553,7** | **34870,0** | **29471,8** | **84,5** |
| Пенсионное обеспечение | 10 01 | 1640,1 | 1665,1 | 1665,1 | 100,0 |
| Охрана семьи и детства | 10 04 | 15911,6 | 33141,9 | 27779,7 | 83,8 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 06 | 2,0 | 63,0 | 27,0 | 42,9 |

По подразделу 10 06 расходы произведены за счет средств областного бюджета в сумме 27,0 тыс. рублей при плане 63,0 тыс. рублей:

- на оказание адресной материальной помощи из резервного фонда администрации района направлено средств в сумме 20,0 тыс. рублей, или 100,0% плановых показателй;

- расходы на подготовку лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей, при плане 43,0 тыс. рублей, фактически исполнены в сумме 7,0 тыс. руб. или на 16,3%.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** на 2023 год объем бюджетных расходов утвержден в сумме 3557,3 тыс. рублей, исполнение составило 3472,3 тыс. рублей или 97,6 процента.

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2023 год осуществляла администрация Рогнединского района.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** в 2023 году бюджетные расходы исполнены в объеме 6756,7 тыс. рублей, что соответствует 100,0% объема утвержденных расходов по уточненной бюджетной росписи. Доля расходов в структуре всего бюджета муниципального образования составляет 3,1 процента. По сравнению с отчетными данными 2022 года, отмечается увеличение расходов на 1799,7 тыс. рублей, или на 36,3 процента.

Расходы раздела представлены тремя подразделами – 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», исполнены в объеме 331,4 тыс. рублей, что соответствует 4,9 % общего объема расходов по разделу, 14 02 «Иные дотации» - 6425,3 тыс. рублей, в общем объеме - 95,1 % процента.

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

Анализ использования средств консолидированного дорожного фонда Рогнединского муниципального района за 2023 год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утверждено**  **Решением,**  **тыс. рублей** | **Исполнено,**  **тыс. рублей** |
| **Остаток на 01.01.2023 года - 10405,4 тыс. рублей** | | |
| **Доходы, в том числе:** | **32455,0** | **32379,6** |
| Акцизы на нефтепродукты | 8584,4 | 8721,9 |
| За счет налоговых и неналоговых доходов | 1607,6 | 1648,4 |
| Субсидии на осуществление дорожной деятельности | 22263,0 | 22009,3 |
| **Расходы, в том числе:** | **42860,4** | **33106,1** |
| За счет остатков средств | 10405,4 | 8052,7 |
| Акцизы на нефтепродукты | 8584,4 | 1395,7 |
| За счет налоговых и неналоговых доходов | 1607,6 | 1648,4 |
| Субсидии на осуществление дорожной деятельности | 22263,0 | 22009,3 |
| **Остаток дорожного фонда на 01.01.2024 года - 9678,9 тыс. рублей** | | |

Остаток денежных средств дорожного фонда по состоянию на 1 января 2024 года составляет 9678,9 тыс. рублей.

1. **Анализ реализации муниципальных программ**.

Согласно решению Рогнединского районного Совета народных депутатов от 16.12.2022 года № 6-231 «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год утвержден в окончательной редакции в сумме 231419,7 тыс. рублей, или 99,4 % расходов бюджета.

Исполнение сложилось в объемах:

- **муниципальная программа** «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района» (2023 – 2025 годы) – 99312,3 тыс. рублей, в том числе:

- муниципальная подпрограмма «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Рогнединского района» (2023-2025 годы) – 16674,2 тыс. рублей;

- муниципальная подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей Рогнединского района» (2023-2025 годы) – 596,7 тыс. рублей;

- муниципальная подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта Рогнединского района» (2023 – 2025 годы) – 389,6 тыс. рублей;

**- муниципальная программа** «Развитие образования Рогнединского района» (2023-2025 годы) – 103845,5 тыс. рублей;

**- муниципальная программа** «Управление муниципальными финансами Рогнединского района» (2023 – 2025 годы) – 11709,5 тыс. рублей.

По итогам 2023 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 214867,3 тыс. рублей, что составляет 92,3 % бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете.

Ниже уровня сложилось исполнение по одной программе:

- муниципальная программа «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района» (2023 – 2025 годы) – 86,0 %;

Объем неисполненных бюджетных назначений составил 16172,1 тыс. рублей, или 7,2 % утвержденных бюджетных назначений.

Наибольший объем неисполненных бюджетных назначений сложился по программе «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района» (2023 – 2025 годы) - в сумме 16172,1 тыс. рублей, или 14,0 % от суммы, предусмотренной на реализацию программы в 2023 году.

В составе представленных материалов для проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2023 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 2023 году реализуются три национальных проекта на общую сумму 2222,6 тыс. рублей, за 2023 год исполнение составило 2222,6 тыс. рублей, или 100,0%:

- (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 2023 год | Исполнено на 01.01.2024 года | Процент исполнения |
| 1. | Федеральный бюджет | 1659,4 | 1659,4 | 100,0 |
| 2. | Областной бюджет (софинансирование средств федерального бюджета) | 16,8 | 16,8 | 100,0 |
| 3. | Местный бюджет (софинансирование средств местного бюджета) | 139,8 | 139,8 | 100,0 |
|  | **Итого** | **1816,0** | **1816,0** | **100,0** |

-(А) НП «Культура» региональный проект «Творческие люди (Брянская область)»,

тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименования бюджетов | Субсидии на 2023 год | Исполнено на 01.01.2024 года | Процент исполнения |
| 1. | Федеральный бюджет | 50,0 | 50,0 | 100,0 |
| 2. | Областной бюджет (софинансирование средств федерального бюджета) | 3,2 | 3,2 | 100,0 |
| 3. | Местный бюджет (софинансирование средств местного бюджета) | 0,5 | 0,5 | 100,0 |
|  | **Итого** | **53,7** | **53,7** | **100,0** |

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

тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименования бюджетов | Субсидии на 2023 год | Исполнено на 01.01.2024 года | Процент исполнения |
| 1. | Федеральный бюджет | 349,4 | 349,4 | 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 | 0,0 |
|  | **Итого** | **352,9** | **352,9** | **100,0** |

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

Годовая бюджетная отчетность за 2023 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 2022 – 2023 годы.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя средств бюджета | Исполнено  за.2022 год, тыс. рублей. | Утвержден. бюджетная  роспись,  2023 год | Исполнено  за 2023год,  тыс. рублей | % исполнения |
| *1* | *2* | *3* | *5* | *6* |
| 001. Администрация Рогнединского района | 82409,0 | 115477,2 | 99305,1 | 86,0 |
| 003. Отдел образования администрации Рогнединского района | 111994,0 | 104223,3 | 103845,5 | 99,6 |
| 005. Финансовый отдел администрации Рогнединского района | 9579,3 | 11712,0 | 11709,5 | 99,9 |
| 006. Рогнединский районный Совет народных депутатов | 442,4 | 468,5 | 467,7 | 99,8 |
| 007. Контрольно-счетная палата Рогнединского района | 857,9 | 894,2 | 892,7 | 99,8 |
| **ИТОГО:** | **205282,6** | **232775,2** | **216220,5** | **92,9** |

В 2023 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 216220,5 тыс. рублей, или на 92,9% к уточненной бюджетной росписи.

Анализ показал, что 48,0 % всех расходов исполнены отделом образования администрации Рогнединского района, администрацией Рогнединского района исполнено 45,9 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 447,7 тыс. рублей, в том числе по кодам счетов:

1 205.11.000 – 1,0 тыс. рублей,

1 205.23.000 - 3,8 тыс. рублей,

1 302.21.000 - 76,4 тыс. рублей,

1 302.23.000 – 228,8 тыс. рублей,

1 302.25.000 - 1,6 тыс. рублей,

1 302.26.000 - 57,5 тыс. рублей,

1 302.34.000 - 62,4 тыс. рублей,

1 302.63.000 – 16,2 тыс. рублей.

В разделе 2 "Аналитическая информация о просроченной задолженности" (ф. 0503169) не содержится аналитическая информация о просроченной кредиторской задолженности учреждения на 1 января 2024 года.

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 461590,5 тыс. рублей, в том числе по кодам счетов:

1 205.21.000 – 113,9 тыс. рублей,

1 205.23.000 - 15462,3 тыс. рублей,

1 205.35.000 – 40,5 тыс. рублей

1 205.45.000 – 452,9 тыс. рублей,

1 205.51.000 – 445427,4 тыс. рублей,

1 205.61.000 – 93,5 тыс. рублей.

[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 658,0 тыс. рублей.

В разделе 2 «Сведения о неисполненных денежных обязательствах» - 604,7 тыс. рублей.

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

При принятии решения о бюджете на 2023 год, бюджет первоначально был утвержден бездефицитным.

В окончательной редакции решения о бюджете на 2023 год дефицит бюджета утвержден в сумме 12579,2 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета, Рогнединского муниципального района, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 393,1 тыс. рублей.

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата | Утверждено | Исполнено | % исполнения |
| на 2021 | -6271,2 | 1935,2 | 0,0 |
| на 2022 | -8206,4 | 4372,7 | 0,0 |
| на 2023 | -12579,2 | -393,1 | 3,1 |

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 01.01.2023 года и на 01.01.2024 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 –31878,5 тыс. рублей, в том числе:

- жилые помещения – 0,0 тыс. рублей,

- нежилые помещения – 16891,2 тыс. рублей,

- машины и оборудования – 5592,2 тыс. рублей,

- транспортные средства – 7711,2 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 – 1611,9 тыс. рублей;

\* недвижимое имущество в составе имущества казны, счет 108 – 52121,2 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 16.12.2022 года № 6-231 «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», резервный фонд администрации на 2023 год утвержден в сумме 20,0 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 20,0 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 малообеспеченным гражданам многодетным семьям, одиноким матерям и инвалидам

**Выводы.**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за 2023 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.

Показатели бюджета на 2023 год первоначально утверждены решением Рогнединского районного Совета народных депутатов от 16.12.2022 года № 6-231 «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» по доходам в объеме 197211,8 тыс. рублей, по расходам – 197211,8 тыс. рублей, бездефицитным.

В течение отчетного года в решение 3 раза вносились изменения.

С учетом изменений бюджета на 2023 год в окончательной редакции утвержден по доходам в объеме 220196,0 тыс. рублей, по расходам в объеме 232775,2 тыс. рублей, дефицит бюджета в размере 12579,2 тыс. рублей.

Первоначально утвержденные доходы бюджета были увеличены на 22984,2 тыс. рублей, или на 11,7 %, расходы – на 35563,4 тыс. рублей, или на 18,0 процентов.

За 2023 год доходная часть бюджета исполнена в сумме 215827,4 тыс. рублей, или 98,0 % плановых назначений отчетного периода. К уровню 2022 года доходы увеличились на 6172,1 тыс. рублей, темп роста составил 3,0 процента.

Расходы бюджета в 2023 году составили 216220,5 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 92,9 процента. К уровню 2022 года расходы увеличились на 10937,9 тыс. рублей, темп роста составил 5,3 процента.

По итогам исполнения бюджета в 2023 году при уточненном плановом показателе дефицита бюджета в объеме 12579,2 тыс. рублей, фактически дефицит составил 393,1 тыс. рублей.

По итогам исполнения бюджета в 2023 году при уточненном плановом показателе дефицита бюджета в объеме 12579,2 тыс. рублей, фактически дефицит составил 393,1 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.

**Предложения.**

1. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за 2023 год в Рогнединский районный Совет народных депутатов с предложением рассмотреть проект решения «Об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за 2023 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 2023 год ознакомлены:***

Глава администрации

Рогнединского района А.М. Денисов

Начальник финансового

отдела администрации

Рогнединского района Т.М. Яшина