**Отчет об исполнении бюджета**

**Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2022 года**

Показатели бюджета на 2022год первоначально утверждены решением Сергеевского сельского Совета народных депутатов от «23» декабря 2021 года № 86 «О бюджете Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», по доходам в объеме 1482,1 тыс. рублей, по расходам – 1482,1 тыс. рублей, сбалансированным. В течение отчетного периода в решение 1 раз вносились изменения (№ 88 от «31» января 2022г.) объем дефицита изменялся 1 раз. С учетом изменений бюджет на 2022 год утвержден по доходам в объеме 1482,1 тыс. рублей, по расходам в объеме 1482,3 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 0,2 тыс. рублей.

.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета**

Доходная часть бюджета за **1** квартал 20**22** года исполнена в сумме 253,6 тыс. рублей, или 17,1% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года, доходы снизились на 11,5 тыс. рублей. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 26,5%, что выше соответствующего периода прошлого года на 15,2 процентного пункта. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом прошлого года увеличились в 2,25 раза или на 37,4 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 20,8%, или на 48,8 тыс. рублей.

На долю безвозмездных поступлений приходится 73,5 процента.

*Сведения о поступлении доходов за 1 квартал 2022 года приведены в таблице*

(тыс. руб.)

| ***Показатель*** | Исполнено  1 кв. 2021г. | Уточнено  2022г. | Исполнено  1 кв. 2022г. | % исполнения  (гр.4 : гр.3) | %  исполнения  2022/2021  (гр.4 : гр.2) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч** | **265,1** | **1482,1** | **253,6** | **17,1** | **95,7** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **29,9** | **1172,0** | **67,3** | **5,7** | **2,25 раза** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.** | **29,9** | **357,0** | **67,3** | **5,7** | **2,25 раза** |
| Налог на доходы физических лиц | 0,7 | 5,0 | 0,6 | 12,0 | 85,7 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Налог на имущество физических лиц | 0,1 | 27 | 0 | 0 | 0 |
| Земельный налог | 29,1 | 325,0 | 66,7 | 20,5 | 2,29 раза |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.** | **0,0** | **815,0** | **0,0** | **0** | **0** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| Доходы, получаемые в виде арендной плата за земельные участки | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских, (городских) поселений | 0,0 | 815,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| Прочие неналоговые поступления | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **235,1** | **310,1** | **186,3** | **60,0** | **79,2** |
| Дотации | 212,2 | 200,0 | 162,5 | 81,2 | 76,6 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| Субвенции | 22,9 | 95,1 | 23,8 | 25,0 | 103,9 |
| Межбюджетные трансферты | 0,0 | 15,0 | 0 | 0 | 0 |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 67,3 тыс. рублей или 5,7 % годовых плановых назначений. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 1 квартал 2022 года, является **земельный** налог. На его долю приходится 99,1% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 0,6 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 12,0%, доля в собственных доходах составляет 0,9%.

***Налог на имущество физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 0,0 тыс. рублей, или 0,0% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 0,0%.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 66,7 тыс. рублей, или 5,7% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 99,1%.

***Единый сельскохозяйственный налог*** поступил в бюджет в сумме 0,0 тыс. рублей, или 0,0% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 0,0%.

Доля налога в собственных доходов составляет 0,0%.

* 1. **Неналоговые доходы**

На долю неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 0,0 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 0,0 тыс. рублей или 0,0 % годовых плановых назначений. Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают:

***Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки*** – составил 0,0 тыс. рублей, или 0,0% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 0,0%.

***Доходы от продажи земельных участков*** ***расположенных в границах поселений*** составили 0,0 тыс. рублей, или 0,0% годовых плановых назначений. Доля в собственных доходах составляет 0,0%.

***Доходы от сдачи в аренду имущества муниципальной собственности*** составили 0,0 тыс. рублей.

***Прочие неналоговые доходы*** - 0,0 тыс. рублей.

* 1. **Безвозмездные поступления**

За 1 квартал 2022года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 186,3 тыс. рублей, или 60,1% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года, общий объем безвозмездных поступлений снизился на 20,8 процента, или на 48,8 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 162,5 тыс. рублей, или 81,2% от годового плана.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 150,0 тыс. рублей, что составило 100,0% от годового плана. К аналогичному уровню 2021 года снижение составило 17,1% или 31,0 тыс. рублей.

***Субвенции*** за отчетный период исполнены в сумме 23,8 тыс. рублей, что составило 25,0% от годового плана.

***Субсидии*** исполнены в сумме 0,0 тыс. рублей.

Кассовое исполнение **межбюджетных трансфертов** сложилось в сумме 0,0 тыс. рублей, что составляет 0,0% годовых плановых назначений и 0,0% к уровню поступлений за 1 квартал 2021 года.

1. **Анализ исполнения расходов бюджета**

Расходная часть бюджета за  **1** квартал 20**22** года исполнена в сумме 247,5 тыс. рублей, или 16,7% к утвержденным годовым назначениям.. По сравнению с аналогичным уровнем прошлого года, расходы снизились на 29,8 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2022 года составило 247,5 тыс. рублей, что соответствует 16,7% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении уменьшились на 29,8 тыс. рублей, или на 10,8 процента.

**2.1 Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов бюджетов**

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2022 года осуществлялось по 3 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу:- 01 «Общегосударственные вопросы», с удельным весом в общем объеме расходов 90,9 процентов.

*Сведения о расходах за 1 квартал 2022 года представлены в таблице.*

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов**  **классификации**  **расходов** | **РЗ** | Исполнено  1 кв. 2021г. | Уточнено  2022г. | Исполнено  1 кв. 2022г. | % исполнения  (гр.5 : гр.4) | %  исполнения  2022/2021  (гр.5 : гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 252,2 | 1236,5 | 215,6 | 17,4 | 85,5 |
| Национальная оборона | 02 | 16,0 | 95,1 | 17,5 | 18,4 | 109,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 1,5 | 0,0 | 0 | 0 |
| Национальная  экономика | 04 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 9,1 | 132,2 | 14,4 | 10,9 | 158,2 |
| Образование | 07 | 0,0 | 2,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| Культура, кинематография | 08 | 0,0 | 15,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| Социальная политика | 10 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| **Всего:** |  | **277,3** | **1482,3** | **247,5** | **16,7** | **89,2** |

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

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы:** расходы за 1 квартал 2022 года исполнены в сумме 215,6 тыс. рублей, или 17,4% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 87,1 процентов.

По разделу **02 «Национальная оборона»:** расходы бюджета за 1 квартал 2022 года сложились в сумме 17,5 тыс. рублей, или 18,4% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 7,1 %. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»:** расходы бюджета за 1 квартал 2022 года сложились в сумме 0,0 тыс. рублей, или 0,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год.

По разделу **04 «Национальная экономика»** (аналогично-при наличии расходов) По подразделу 04 06 «Водное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 0,0 тыс. рублей, или 0,0% раздела.

По подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 0,0 тыс. рублей, или 0,0% раздела.

По подразделу 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономике» кассовое исполнение расходов составило 0,0 тыс. рублей, или 0,0% раздела.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы составили 14,4 тыс. рублей, или 5,8% раздела.

По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 0,0 тыс. рублей, или 0,0% раздела.

По подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 0,0 тыс. рублей, или 0,0% раздела

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 14,4 тыс. рублей, или 5,8% раздела.

По разделу **07 «Образование»** кассовое исполнение расходов составило 0,0 тыс. рублей.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** кассовое исполнение расходов составило 0,0 тыс. рублей.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 1,0 процента.

Структура раздела представлена одним подразделом – 08 01 «Культура».

1. **Реализация муниципальной программы**

**Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов** утверждена постановлением **Сергеевской** сельской администрации «28» декабря 2021 года № 36 с объемом финансирования на 2022 год в сумме 1479,1 тыс. рублей, в том числе 1384,0 тыс. рублей - средства местного бюджета, 95,1 тыс. рублей - средства областного бюджета. В течение отчетного периода в постановление 1 раз вносились изменения («31» января 2022 года № 2/1). С учетом изменений общий объем на 2022 год утвержден в сумме 1479,3 тыс. рублей, в том числе 1384,2 тыс. рублей- средства местного бюджета, 95,1 тыс. рублей- средства областного бюджета.

За 1 квартал 2022 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 247,5 тыс. рублей, что составляет 16,7 % утвержденных плановых назначений.

Непрограммная деятельность представлена резервным фондом в сумме 3,0 тыс. руб.

Расходы в отчетном периоде не производились.

1. **Дефицит (профицит) бюджета и источники внутреннего**

**финансирования дефицита бюджета**

Первоначально бюджет на 2022 год по доходам и расходам утвержден сбалансированным, В отчетном периоде внесены изменения, дефицит бюджета утвержден в сумме 0,2 тыс. рублей. В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета включены остатки средств на счетах по учету средств бюджета

Ведущий специалист О.А. Опойкова