**Отчет об исполнении бюджета**

**Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 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 2 раза вносились изменения (№ 88 от «31» января 2022г., № 104 от 18.08.2022г. ) объем дефицита изменялся 1 раз. С учетом изменений бюджет на 2022 год утвержден по доходам в объеме 2913,4 тыс. рублей, по расходам в объеме 2913,6 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 0,2 тыс. рублей.

.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета**

Доходная часть бюджета за **9 месяцев** 20**22** года исполнена в сумме 1784,6 тыс. рублей, или 61,2 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года, доходы увеличились на 829,5 тыс. рублей или в 1,9 раза. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 67,1 %, что выше соответствующего периода 2021 года на 57,4 процентного пункта. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом прошлого года увеличились в 13 раз или на 1104,9 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 31,9 %, или на 275,4 тыс. рублей.

На долю безвозмездных поступлений приходится 33,0 процента.

*Сведения о поступлении доходов за 9 месяцев 2022 года приведены в таблице*

(тыс. руб.)

| ***Показатель*** | Исполнено  9 месяцев 2021г. | Уточнено  2022г. | Исполнено  9 месяцев 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** | **955,1** | **2913,4** | **1784,6** | **61,2** | **1,9 раз** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **91,7** | **2287,8** | **1196,6** | **52,3** | **13 раз** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.** | **91,7** | **357,0** | **133,4** | **37,4** | **1,4 раза** |
| Налог на доходы физических лиц | 2,6 | 5,0 | 2,5 | 50,0 | 96,1 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Налог на имущество физических лиц | 14,1 | 27 | 15,8 | 58,5 | 112,0 |
| Земельный налог | 75,0 | 325,0 | 115,1 | 35,4 | 1,5 раза |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.** | **0,0** | **1930,8** | **1063,2** | **55,1** | **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 | 1930,8 | 1063,2 | 55,1 | 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.** | **863,4** | **625,6** | **588,0** | **94,0** | **68,1** |
| Дотации | 779,7 | 510,0 | 497,5 | 97,5 | 63,8 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| Субвенции | 68,7 | 100,6 | 75,5 | 75,0 | 109,9 |
| Межбюджетные трансферты | 15,0 | 15,0 | 15,0 | 100 | 100 |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 11,1 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 133,4 тыс. рублей или 37,4 % годовых плановых назначений.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 2,5 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 50,0 %, доля в собственных доходах составляет 0,2%.

***Налог на имущество физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 15,8 тыс. рублей, или 58,5% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 1,3%.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 115,1 тыс. рублей, или 35,4% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 9,6%.

Поступление ***Единого сельскохозяйственного налога*** в 2022 году не запланировано.

* 1. **Неналоговые доходы**

На долю неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 88,9 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 1063,2 тыс. рублей или 55,1 % годовых плановых назначений. Единственным источником за 9 месяцев 2022 года по неналоговым доходам являются ***доходы от продажи земельных участков***, находящихся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений). Объем поступлений за 9 месяцев 2022 года составил 1063,2 тыс. рублей, или 55,1% годовых плановых назначений.

***Доходы от арендной платы за земельные участки*** составили 0,0 тыс. рублей.

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

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

* 1. **Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2022 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 588,0 тыс. рублей, или 94,0% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года, общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 31,9 процента, или на 275,4 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 497,5 тыс. рублей, или 97,5% от годового плана.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 460,0 тыс. рублей, что составило 100,0% от годового плана. К аналогичному уровню 2021 года уменьшение составило 33,0% или 226,0 тыс. рублей.

***Субвенции*** за отчетный период исполнены в сумме 75,5 тыс. рублей, что составило 75,0% от годового плана.

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

Кассовое исполнение **межбюджетных трансфертов** сложилось в сумме 15,0 тыс. рублей, что составляет 100,0% годовых плановых назначений и 100,0% к уровню поступлений за 9 месяцев 2021 года.

1. **Анализ исполнения расходов бюджета**

Расходная часть бюджета за  **9 месяцев** 20**22** года исполнена в сумме 1138,8 тыс. рублей, или 39,1% к утвержденным годовым назначениям.. По сравнению с аналогичным уровнем прошлого года, расходы увеличились на 168,8 тыс. рублей или на 17,4 процента .

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

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2022 года осуществлялось по 4 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: 01 «Общегосударственные вопросы», с удельным весом в общем объеме расходов 941,3 тыс. рублей или 82,3 процентов.

*Сведения о расходах за 9 месяцев 2022 года представлены в таблице.*

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов**  **классификации**  **расходов** | **РЗ** | Исполнено  9 месяцев 2021г. | Уточнено  2022г. | Исполнено  9 месяцев 2022г. | % исполнения  (гр.5 : гр.4) | %  исполнения  2022/2021  (гр.5 : гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 820,6 | 1359,0 | 941,3 | 69,3 | 114,7 |
| Национальная оборона | 02 | 61,0 | 100,6 | 70,5 | 70,1 | 114,9 |
| 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 | 73,4 | 1435,5 | 112,0 | 7,8 | 1,5 раза |
| Образование | 07 | 0,0 | 2,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| Культура, кинематография | 08 | 15,0 | 15,0 | 15,0 | 100 | 100 |
| 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:** |  | **970,0** | **2913,6** | **1138,8** | **39,1** | **117,4** |

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

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы:** расходы за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 941,3 тыс. рублей, или 69,3% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 82,7 процентов.

По разделу **02 «Национальная оборона»:** расходы бюджета за 9 месяцев 2022 года сложились в сумме 70,5 тыс. рублей, или 70,1% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 6,2 %. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»:** расходы бюджета за 9 месяцев 2022 года сложились в сумме 0,0 тыс. рублей, или 0,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2022 года составили 112,0 тыс. рублей, или 7,8% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2022 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 9,8 %.

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 112,0 тыс. рублей, или 9,8% раздела.

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

По разделу **08 «Культура, кинематография»** кассовое исполнение расходов составило 15,0 тыс. рублей. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 1,3 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 2 раза вносились изменения («31» января 2022 года № 2/1, 30 августа 2022 года № 19). С учетом изменений общий объем на 2022 год утвержден в сумме 2885,0 тыс. рублей, в том числе 2784,4 тыс. рублей- средства местного бюджета, 100,6 тыс. рублей- средства областного бюджета.

*Информация об исполнении расходов по муниципальной программе*

*представлена в таблице. (тыс. рублей)*

| Наименование мероприятий | Утверждено 2022 | Уточнено 2022 | Исполнено 9 месяцев 2022 | % исп. |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальная программа Реализация отдельных полномочий Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2022 - 2024 годов** | **1479,1** | **2885,0** | **1113,2** | **38,6** |
| **средства областного бюджета** | **95,1** | **100,6** | **70,5** | **70,1** |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 95,1 | 100,6 | 70,5 | 70,1 |
| **средства местного бюджета** | **1384,0** | **2784,4** | **1042,7** | **37,4** |

За 9 месяцев 2022 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 1113,2 тыс. рублей, что составляет 38,6 % утвержденных плановых назначений.

Непрограммная деятельность представлена резервным фондом в сумме 3,0 тыс. руб. и обеспечение проведения выборов и референдумов в сумме 25,6 тыс. руб.

Расходы в отчетном периоде по обеспечению проведения выборов и референдумов исполнены в сумме 25,6 тыс. руб.

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