**Отчет об исполнении бюджета**

**Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области за 2023 год**

Показатели бюджета на 2023 год первоначально утверждены решением Сергеевского сельского Совета народных депутатов от «16» декабря 2022 года № 123 «О бюджете Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», по доходам в объеме 1528,9 тыс. рублей, по расходам – 1528,9 тыс. рублей, сбалансированным. В течение отчетного периода в решение 3 раза вносились изменения (№ 125 от «22» марта 2023г., № 132 от «18» июля 2023г., № 146 от «28» декабря 2023г.) объем дефицита изменялся 1 раз. С учетом изменений бюджет на 2023 год утвержден по доходам в объеме 1324,4 тыс. рублей, по расходам в объеме 1646,7 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 322,3 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета**

Доходная часть бюджета за 2023 год исполнена в сумме 1366,6 тыс. рублей, или 103,2 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года, доходы снизились на 756,1 тыс. рублей или на 35,6 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 40,5 %. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом прошлого года уменьшились на 63% или на 943,9 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений увеличился на 30 %, или на 187,8 тыс. рублей.

На долю безвозмездных поступлений приходится 59,5 процента.

*Сведения о поступлении доходов за 2023 год приведены в таблице*

(тыс. руб.)

| ***Показатель*** | Исполнено  2022г. | Уточнено  2023г. | Исполнено  2023г. | % исполнения | %  исполнения  2023/2022 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч** | **2122,7** | **1324,4** | **1366,6** | **103,2** | **64,4** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **1497,1** | **511,0** | **553,2** | **108,3** | **37,0** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.** | **433,9** | **511,0** | **553,2** | **108,3** | **127,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 4,0 | 2,9 | 3,6 | 124,1 | 90,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 29,6 | 76,0 | 97,4 | 128,2 | 329,1 |
| Земельный налог | 400,3 | 432,1 | 452,2 | 104,7 | 113,0 |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.** | **1063,2** | **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 | 1063,2 | 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.** | **625,6** | **813,4** | **813,4** | **100,0** | **130,0** |
| Дотации | 510,0 | 637,0 | 637,0 | 100,0 | 124,9 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| Субвенции | 100,6 | 115,0 | 115,0 | 100,0 | 114,3 |
| Межбюджетные трансферты | 15,0 | 30,0 | 30,0 | 100,0 | 200,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты |  | 31,4 | 31,4 | 100,0 | - |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 553,2 тыс. рублей или 108,3 % годовых плановых назначений. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года, налоговые доходы увеличились на 27,5% или на 119,3 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 2023 год, является земельный налог, на его долю приходится 81,7% поступивших налоговых доходов. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года, доходы увеличились на 51,9 тыс. рублей, или на 13 процентов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 3,6 доходах составляет 124,1 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года, доходы снизились на 0,4 тыс. рублей или на 10 процентов.

***Налог на имущество физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 97,4 тыс. рублей, или 128,2% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 17,6 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года, доходы увеличились на 67,8 тыс. рублей.

* 1. **Неналоговые доходы**

На долю неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 0,0 процентов.

* 1. **Безвозмездные поступления**

За 2023 год кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 813,4 тыс. рублей, или 100% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 30 процентов, или на 187,8 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 637,0 тыс. рублей, или 100% от годового плана.

***Субвенции*** за отчетный период исполнены в сумме 115,0 тыс. рублей, что составило 100% от годового плана.

Кассовое исполнение ***межбюджетных трансфертов***сложилось в сумме 30,0 тыс. рублей, при запланированном объеме в 30,0 тыс. рублей.

Кассовое исполнение ***прочих межбюджетных трансфертов*** за отчетный период исполнены в сумме 31,4 тыс. рублей, что составило 100,0% от годового плана.

1. **Анализ исполнения расходов бюджета**

Расходная часть бюджета за2023 год исполнена в сумме 1646,7 тыс. рублей, или 100% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным уровнем 2022 года, расходы снизились на 153,9 тыс. рублей или на 8,5 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 2023 год осуществлялось по 6 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: 01 «Общегосударственные вопросы», с удельным весом в общем объеме расходов 1316,9 тыс. рублей или 80 процентов.

*Сведения о расходах за 2023 год представлены в таблице.*

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов**  **классификации**  **расходов** | **РЗ** | Исполнено  2022г. | Уточнено  2023г. | Исполнено  2023г. | % исполнения | %  исполнения  2023/2022 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 1417,6 | 1316,9 | 1316,9 | 100,0 | 92,9 |
| Национальная оборона | 02 | 100,6 | 115,0 | 115,0 | 100,0 | 114,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 18,9 | 22,2 | 22,2 | 100,0 | 117,5 |
| Национальная  экономика | 04 | 0,0 | 31,4 | 31,4 | 100,0 | - |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 246,5 | 142,2 | 142,2 | 100,0 | 57,7 |
| Образование | 07 | 2,0 | 2,0 | 2,0 | 100,0 | 100,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 15,0 | 15,0 | 15,0 | 100,0 | 100,0 |
| Социальная политика | 10 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | - |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 2,0 | 2,0 | 100,0 | - |
| **Всего:** |  | **1800,6** | **1646,7** | **1646,7** | **100,0** | **91,5** |

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

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы:** расходы за 2023 год исполнены в сумме 1316,9 тыс. рублей, или 100% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 80 процентов. К уровню расходов аналогичного периода 2022 года, расходы уменьшились на 100,7 тыс. рублей, или на 8,1 процента.

По разделу **02 «Национальная оборона»:** расходы бюджета за 2023 год сложились в сумме 115,0 тыс. рублей, или 100% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 7,0%. К уровню расходов аналогичного периода 2022 года, расходы увеличились на 14,4 тыс. рублей, или на 14,3 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»:** расходы бюджета за 2023 год сложились в сумме 22,2 тыс. рублей, или 100,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью.

По разделу **04 «Национальная экономика»:** расходы бюджета за 2023 год сложились в сумме 31,4 тыс. рублей, или 100% к объему расходов.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 2023 год составили 142,2 тыс. рублей, или 100% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 8,6 %. К уровню расходов аналогичного периода 2022 года, расходы снизились на 104,3 тыс. рублей, или на 42,3 процента.

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 15 тыс. рублей, или 100,0% раздела

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 127,2 тыс. рублей, или 100% раздела.

По разделу **07 «Образование»** кассовое исполнение расходов составило 2,0 тыс. рублей, при запланированном объеме расходов в 2,0 тыс. рублей.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** кассовое исполнение расходов составило 15,0 тыс. рублей, при запланированном объеме расходов в 15,0 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом – 08 01 «Культура».

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** кассовое исполнение расходов составило 2,0 тыс. рублей, при запланированном объеме расходов в 2,0 тыс. рублей.

1. **Реализация муниципальной программы**

**Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов** утверждена постановлением **Сергеевской** сельской администрации «19» декабря 2022 года № 39 с объемом финансирования на 2023 год в сумме 1525,9 тыс. рублей, в том числе 1411,0 тыс. рублей - средства местного бюджета, 114,9 тыс. рублей - средства областного бюджета. В течение отчетного периода в постановление 3 раза вносились изменения («22» марта 2023 года № 5, «18» июля № 9, «29» декабря № 30). С учетом изменений общий объем на 2023 год утвержден в сумме 1646,7 тыс. рублей, в том числе 1500,3 тыс. рублей- средства местного бюджета, 146,4 тыс. рублей- средства областного бюджета.

*Информация об исполнении расходов по муниципальной программе*

*представлена в таблице. (тыс. рублей)*

| Наименование мероприятий | Утверждено 2023 | Уточнено 2023 | Исполнено 2023 | % исп. |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальная программа Реализация отдельных полномочий Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 - 2025 годов** | **1525,9** | **1646,7** | **1646,7** | **100** |
| **средства областного бюджета** | **114,9** | **146,4** | **146,4** | **100** |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 114,9 | 146,4 | 146,4 | 100 |
| **средства местного бюджета** | **1411,0** | **1500,3** | **1500,3** | **100** |

За 2023 год расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 1646,7 тыс. рублей, что составляет 100 % утвержденных плановых назначений.

**Непрограммная деятельность** представлена резервным фондом. Расходы в отчетном периоде по резервному фонду исполнены в сумме 0,0 тыс. руб.

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

**финансирования дефицита бюджета**

Первоначально бюджет на 2023 год по доходам и расходам утвержден сбалансированным. В отчетном периоде внесены изменения, дефицит бюджета утвержден в сумме 322,3 тыс. рублей. В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета включены остатки средств на счетах по учету средств бюджета

Ведущий специалист О.А. Опойкова