**Отчет об исполнении бюджета**

**Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области за 2024 год**

Показатели бюджета на 2024 год первоначально утверждены решением Сергеевского сельского Совета народных депутатов от «21» декабря 2023 года № 144 «О бюджете Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», по доходам в объеме 1656,0 тыс. рублей, по расходам – 1656,0 тыс. рублей, сбалансированным. В течение отчетного периода в решение 3 раза вносились изменения (№ 147 от «02» февраля 2024г., № 156 от 04.09.2024г., № 30 от 26.12.2024 г.) объем дефицита изменялся 1 раз. С учетом изменений бюджет на 2024 год утвержден по доходам в объеме 2160,9 тыс. рублей, по расходам в объеме 2202,9 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 42,0 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета**

Доходная часть бюджета за 2024 год исполнена в сумме 2257,8 тыс. рублей, или 104,5 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, доходы увеличились на 891,2 тыс. рублей или на 165,2 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 23,8 %. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом прошлого года уменьшились на 3% или на 16,6 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений увеличился на 211,6%, или на 907,8 тыс. рублей.

На долю безвозмездных поступлений приходится 76,2 процентов.

*Сведения о поступлении доходов за 2024 год приведены в таблице*

(тыс. руб.)

| ***Показатель*** | Исполнено  2023г. | Уточнено  2024г. | Исполнено  2024г. | % исполнения | %  исполнения  2024/2023 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч** | **1366,6** | **2160,9** | **2257,8** | **104,5** | **165,2** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **553,2** | **439,7** | **536,6** | **122,0** | **97,0** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.** | **553,2** | **434,7** | **536,6** | **123,4** | **97,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 3,6 | 2,5 | 2,8 | 112,0 | 77,8 |
| Налог на имущество физических лиц | 97,4 | 26,0 | 33,8 | 130,0 | 34,7 |
| Земельный налог | 452,2 | 406,2 | 500,0 | 123,1 | 110,6 |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.** | **0,0** | **5,0** | **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 | 5,0 | 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.** | **813,4** | **1721,2** | **1721,2** | **100,0** | **211,6** |
| Дотации | 637,0 | 1312,0 | 1312,0 | 100,0 | 206,0 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| Субвенции | 86,2 | 138,2 | 138,2 | 100,0 | 120,2 |
| Межбюджетные трансферты | 115,0 | 57,7 | 57,7 | 100,0 | 192,3 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 31,4 | 213,3 | 213,3 | 100,0 | 679,3 |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 536,6 тыс. рублей или 123,4 % годовых плановых назначений. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, налоговые доходы уменьшились на 3% или на 16,6 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 2024 год, является ***земельный налог***.

***Земельный налог*** поступил в бюджет в сумме 500,0 тыс. рублей, или 123,1,0% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 93,2 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, доходы увеличились на 47,8 тыс. рублей или на 110,6 процента.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 2,8 тыс. рублей. Доля налога в собственных доходах составляет 0,5 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, доходы уменьшились на 0,8 тыс. рублей или на 22,2 процента.

***Налог на имущество физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 33,8 тыс. рублей, или 130,0% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 6,3 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, доходы уменьшились на 63,6 тыс. рублей.

* 1. **Неналоговые доходы**

На долю неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 0,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет ***доходов от продажи земельных участков***, находящихся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) за 2024 год составил 0,0 тыс. рублей, при запланированном объеме в 5,0 тыс. рублей

* 1. **Безвозмездные поступления**

За 2024 год кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 1721,2 тыс. рублей, или 100,0% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 211,6 процента, или на 907,8 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 1312,0 тыс. рублей, или 100,0% от годового плана. Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнены в сумме 182,0 тыс. рублей, что составило 100,0% от годового плана. К аналогичному уровню 2023 года увеличение составило 30,0% или 42,0 тыс. рублей. Финансирование осуществлялось из бюджета Дубровского муниципального района Брянской области на основании уведомления №902-70-1 от 20.12.2023 года.

Дотации бюджетам сельских поселений на сбалансированность бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнены в сумме 1130,0 тыс. рублей, что составило 100,0% от годового плана. К аналогичному уровню 2023 года увеличение составило 227,4% или 633,0 тыс. рублей. Финансирование осуществлялось из бюджета Дубровского муниципального района Брянской области на основании уведомления №902-70-1 от 20.12.2023 года (уточненное уведомление №902-70-1 от 23.12.2024 года).

***Субвенции*** за отчетный период исполнены в сумме 138,2 тыс. рублей, что составило 100,0% от годового плана. Субвенция была направлена на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений на основании уведомлений №15300809\_2024\_842\_0240451180\_42 от 02.01.2024 года и №15300809\_2024\_842\_0240451180\_2676 от 28.10.2024 года.

Предоставление **межбюджетных трансфертов** осуществлялось на основании соглашения №5 от 22.12.2023 года о передаче Сергеевскому сельскому поселению Дубровского муниципального района Брянской области осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения от Дубровского муниципального района Брянской области. Кассовое исполнение межбюджетных трансфертов сложилось в сумме 57,7 тыс. рублей, что составляет 100,0% годовых плановых назначений.

Кассовое исполнение ***прочих межбюджетных трансфертов*** за отчетный период исполнены в сумме 213,3 тыс. рублей, что составило 100,0% от годового плана. Межбюджетные трансферты были направлена на подготовку проектов межевания земельных участков и проведение кадастровых работ на основании уведомлений №15300809\_2024\_817\_06201R5991\_660/3 от 15.03.2024 года и №15300809\_2024\_817\_06201R5991\_660/4 от 15.03.2024 года.

1. **Анализ исполнения расходов бюджета**

Расходная часть бюджета за2024 год исполнена в сумме 2197,9 тыс. рублей, или 99,8% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным уровнем 2023 года, расходы увеличились на 551,3 тыс. рублей или на 133,5 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 2024 год осуществлялось по 9 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: 01 «Общегосударственные вопросы», с удельным весом в общем объеме расходов 71,8 процентов или 1578,1 тыс. рублей.

*Сведения о расходах за 2024 год представлены в таблице.*

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов**  **классификации**  **расходов** | **РЗ** | Исполнено  2023г. | Уточнено  2024г. | Исполнено  2024г. | % исполнения | %  исполнения  2024/2023 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 1316,9 | 1583,1 | 1578,1 | 99,7 | 119,8 |
| Национальная оборона | 02 | 115,0 | 138,2 | 138,2 | 100,0 | 120,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 22,2 | 24,1 | 24,1 | 100,0 | 108,6 |
| Национальная  экономика | 04 | 31,4 | 213,3 | 213,3 | 100,0 | 679,3 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 142,2 | 200,2 | 200,2 | 100,0 | 140,8 |
| Образование | 07 | 2,0 | 2,0 | 2,0 | 100,0 | 100,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 15,0 | 20,0 | 20,0 | 100,0 | 133,3 |
| Социальная политика | 10 | 0,0 | 20,0 | 20,0 | 100,0 | 0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 2,0 | 2,0 | 2,0 | 100,0 | 100,0 |
| **Всего:** |  | **1646,7** | **2202,9** | **2197,9** | **99,8** | **133,5** |

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

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»:** расходы за 2024 год исполнены в сумме 1578,1 тыс. рублей, или 99,7% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 71,8 процентов. К уровню расходов аналогичного периода 2023 года, расходы увеличились на 261,2 тыс. рублей, или на 19,8 процентов.

По разделу **02 «Национальная оборона»:** расходы бюджета за 2024 год сложились в сумме 138,2 тыс. рублей, или 100,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 6,3%. К уровню расходов аналогичного периода 2023 года, расходы увеличились на 23,2 тыс. рублей, или на 20,2 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»:** расходы бюджета за 2024 год сложились в сумме 24,1 тыс. рублей, или 100,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год.

По разделу **04 «Национальная экономика»:** расходы бюджета за 2024 год сложились в сумме 213,3 тыс. рублей, или 100,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 9,7%. К уровню расходов аналогичного периода 2023 года, расходы увеличились на 181,9 тыс. рублей, или на 679,3 процента.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 2024 год составили 200,2 тыс. рублей, или 100,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 9,1 %. К уровню расходов аналогичного периода 2023 года, расходы увеличились на 58,0 тыс. рублей, или на 140,8 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 37,7 тыс. рублей, или 100,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 162,5 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 20,0 тыс. рублей или 100,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,9 %. К уровню расходов аналогичного периода 2023 года, расходы увеличились на 5,0 тыс. рублей, или на 33,3 процента. Структура раздела представлена одним подразделом – 08 01 «Культура».

По разделу 1**0 «Социальная политика»** кассовое исполнение расходов составило 20,0 тыс. рублей или 100,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,9 %.

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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов** утверждена постановлением Сергеевской сельской администрации «21» декабря 2023 года № 26 с объемом финансирования на 2024 год в сумме 1653,0 тыс. рублей, в том числе 1515,0 тыс. рублей - средства местного бюджета, 138,0 тыс. рублей - средства областного бюджета. В течение отчетного периода в постановление 3 раза вносились изменения («02» февраля 2024 года № 7; «04» сентября 2024 года №20; «26» декабря 2024г. №41). С учетом изменений общий объем на 2024 год утвержден в сумме 2180,8 тыс. рублей, в том числе 1829,3 тыс. рублей- средства местного бюджета, 351,5 тыс. рублей- средства областного бюджета.

*Информация об исполнении расходов по муниципальной программе*

*представлена в таблице. (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятий | План на 2024 год | Уточн. план на 2024 год | Исполнено 2024 год | % исп.к ут.пл. | Уд. вес |
| **Реализация отдельных полномочий Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области** | **1653** | **2180,8** | **2175,8** | **99,8** | **100,0** |
| **средства областного бюджета** | **138** | **351,5** | **351,5** | **100,0** | **16,2** |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 138 | 138,2 | 138,2 | 100,0 | 6,4 |
| Подготовка проектов межевания земельных участков и проведение кадастровых работ | 0 | 213,3 | 213,3 | 100,0 | 9,8 |
| **средства местного бюджета** | **1515** | **1829,3** | **1824,3** | **99,7** | **83,8** |
| Создание условий для эффективной деятельности Главы и аппарата администрации | 1320,7 | 1519,4 | 1519,4 | 100,0 | 69,8 |
| Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления внешнего муниципального финансового контроля | 5 | 5 | 5 | 100,0 | 0,2 |
| Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления внутреннего муниципального финансового контроля | 5 | 5 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| обеспечение эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом (в том числе земельными участками), рационального его использования, оценки и признания прав | 30 | 49,6 | 49,6 | 100,0 | 2,3 |
| Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части формирования архивных фондов поселений | 2 | 2 | 2 | 100,0 | 0,1 |
| Мероприятия в сфере пожарной безопасности | 25 | 24,1 | 24,1 | 100,0 | 1,1 |
| Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения муниципальных районов в соответствии с заключенными соглашениями в сфере электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом | 15 | 37,7 | 37,7 | 100,0 | 1,7 |
| Организация и обеспечение освещения улиц | 38,3 | 32,9 | 32,9 | 100,0 | 1,5 |
| Мероприятия по благоустройству | 50 | 129,6 | 129,6 | 100,0 | 6,0 |
| Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по организации и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении | 2 | 2 | 2 | 100,0 | 0,1 |
| Расходы на мероприятия по охране, сохранению и популяризации культурного наследия | 20 | 20 | 20 | 100,0 | 0,9 |
| Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по обеспечению условий для развития на территории поселения физической культуры, школьного и массового спорта, организации проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий поселения | 2 | 2 | 2 | 100,0 | 0,1 |

За 2024 год расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 2175,8 тыс. рублей, что составляет 99,8 % утвержденных плановых назначений.

Расходы по **непрограммной деятельности** за 2024 год исполнены на 22,2 тыс. рублей и представлены:

- резервным фондом, расходы составили 20,0 тыс. руб.;

- проведение выборов 2,2 тыс. рублей.

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

**финансирования дефицита бюджета**

Первоначально бюджет на 2024 год по доходам и расходам утвержден сбалансированным. В отчетном периоде внесены изменения, дефицит бюджета утвержден в сумме 42,0 тыс. рублей. В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета включены остатки средств на счетах по учету средств бюджета

Ведущий специалист О.А. Опойкова