**Отчет об исполнении бюджета**

**Сещинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области за 2023 года**

Показатели бюджета на 2023 год первоначально утверждены решением Сещинского сельского Совета народных депутатов от «15» декабря 2022 года № 149 «О бюджете Сещинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», по доходам в объеме 5669,4 тыс. рублей, по расходам – 5669,4 тыс. рублей, сбалансированным. В течение отчетного периода в решение четыре раза вносились изменения (№151 от «16» февраля 2023г., №163 от «08» июня 2023г., №169 от 30.08.2023г., №188 от 28.12.2023г.) объем дефицита изменялся один раз. С учетом изменений бюджет на 2023 год утвержден по доходам в объеме 8169,3 тыс. рублей, по расходам в объеме 9312,6 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 1143,3 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета**

Доходная часть бюджета за 2023 года исполнена в сумме 8419,5 тыс. рублей, или 103,1 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года, доходы увеличились на 1542,3 тыс. рублей. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 90,5%. Собственные доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом прошлого года увеличились на 44,8% или на 2358,2 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 50,4%, или на 815,9 тыс. рублей.

На долю безвозмездных поступлений приходится 9,5 процентов.

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

(тыс. руб.)

| ***Показатель*** | Исполнено  за 2022г. | Уточнено  2023г. | Исполнено  за 2023г. | % исполнения  (гр.4 : гр.3) | %  исполнения  2023/2022  (гр.4 : гр.2) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч** | **6877,2** | **8169,3** | **8419,5** | **103,1** | **122,4** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **5259,8** | **7367,8** | **7618,0** | **103,4** | **144,8** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.** | **4859,4** | **5353,6** | **5603,8** | **104,7** | **115,3** |
| Налог на доходы физических лиц | 2049,6 | 2081,5 | 2229,5 | 107,1 | 108,8 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 320,1 | 418,0 | 417,9 | 100,0 | 130,6 |
| Налог на имущество физических лиц | 919,4 | 1315,0 | 1392,4 | 105,9 | 151,4 |
| Земельный налог | 1565,0 | 1535,0 | 1559,9 | 101,6 | 99,7 |
| Государственная пошлина | 5,3 | 4,1 | 4,2 | 102,4 | 79,2 |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.** | **400,4** | **2014,2** | **2014,2** | **100** | **503,0** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| Доходы, получаемые в виде арендной плата за земельные участки | 350,0 | 313,9 | 313,9 | 100 | 89,7 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских, поселений | 0,0 | 1700,3 | 1700,3 | 100 | - |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 |
| Прочие неналоговые поступления | 50,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **1617,4** | **801,5** | **801,5** | **100** | **49,6** |
| Дотации | 398 | 403,0 | 403,0 | 100 | 101,3 |
| Субсидии | 872,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| Субвенции | 251,5 | 287,4 | 287,4 | 100 | 114,3 |
| Межбюджетные трансферты | 95,2 | 111,1 | 111,1 | 100 | 116,7 |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 73,6 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 5603,8 тыс. рублей или 104,7 % годовых плановых назначений. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 2023 года, является налог на доходы физических лиц. На его долю приходится 29,3% поступивших собственных доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 2229,5 составляет 107,1%.

***Единый сельскохозяйственный налог*** поступил в бюджет в сумме 417,9 тыс. рублей, или 100,0% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 5,5%.

***Налог на имущество физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 1392,4 тыс. рублей, или 105,9% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 18,3%.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 1559,9 тыс. рублей, или 101,6% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 20,5%.

***Государственная пошлина*** поступила в бюджет в сумме 4,2 тыс. рублей, или 102,4% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 0,1%.

* 1. **Неналоговые доходы**

На долю неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 26,4 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 2014,2 тыс. рублей или 100 % годовых плановых назначений.

***Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки*** – составили 313,9 тыс. рублей, или 100 % годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 4,1%.

***Доходы, от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских, поселений*** – составили 1700,3 тыс. рублей, или 100 % годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 22,3%.

* 1. **Безвозмездные поступления**

За 2023 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 801,5 тыс. рублей, или 100% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 50,4 процента, или на 815,9 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 403,0 тыс. рублей, или 100% от годового плана. Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнены в сумме 403,0 тыс. рублей, что составило 100% от годового плана. К аналогичному уровню 2022 года увеличение составило 1,3% или 5,0 тыс. рублей. Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 0,0 тыс. рублей, что составило 0,0% от годового плана.

***Субвенции*** за отчетный период исполнены в сумме 287,4 тыс. рублей, что составило 100% от годового плана.

Кассовое исполнение **межбюджетных трансфертов** сложилось в сумме 111,1 тыс. рублей, что составляет 100% годовых плановых назначений и 116,7% к уровню безвозмездных поступлений за аналогичный период 2022 года.

1. **Анализ исполнения расходов бюджета**

Исполнение расходов бюджета за 2023 года составило 6633,7 тыс. рублей, что соответствует 71,2% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении уменьшились на 507,3 тыс. рублей, или на 7,1 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 2023 года осуществлялось по семи разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы», с удельным весом в общем объеме расходов 58,4 процентов.

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

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов**  **классификации**  **расходов** | **РЗ** | Исполнено  2022г. | Уточнено  2023г. | Исполнено  2023г. | % исполнения  (гр.5 : гр.4) | %  исполнения  2023/2022  (гр.5 : гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 2901,2 | 3909,7 | 3873,7 | 99,1 | 133,5 |
| Национальная оборона | 02 | 251,5 | 287,4 | 287,4 | 100 | 114,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 13,8 | 14,7 | 14,7 | 100 | 106,6 |
| Национальная  экономика | 04 | 27,8 | 41,8 | 41,8 | 100 | 150,4 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 3846,7 | 4969,0 | 2326,1 | 46,8 | 60,5 |
| Образование | 07 | 10,0 | 10,0 | 10,0 | 100,0 | 100,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 20,0 | 20,0 | 20,0 | 100,0 | 100,0 |
| Социальная политика | 10 | 10,0 | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 60,0 | 60,0 | 60,0 | 100,0 | 100,0 |
| **Всего:** |  | **7141,0** | **9312,6** | **6633,7** | **71,2** | **92,9** |

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

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы:** расходы за 2023 года исполнены в сумме 3873,7 тыс. рублей, или 99,1% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 58,4 %.

По разделу **02 «Национальная оборона»:** расходы бюджета за 2023 года сложились в сумме 287,4 тыс. рублей, или 100,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 4,3 %. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы за 2023 года исполнены в сумме 14,7 тыс. рублей, или 100,0% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,2 процента.

По разделу **04 «Национальная экономика»** расходы за 2023 года исполнены в сумме 41,8 тыс. рублей, или 100,0% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,6 процентов.

По подразделу 04 06 «Водное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 41,8 тыс. рублей, или 100,0% раздела.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы за 2023 года исполнены в сумме 2326,1 тыс. рублей, или 46,8% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 35,1 процентов.

По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 91,4 тыс. рублей, или 100% к утвержденной бюджетной росписи, или 1,4% в общей структуре расходов бюджета.

По подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 15,0 тыс. рублей, или 100% к утвержденной бюджетной росписи, или 0,2% в общей структуре расходов бюджета.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 2219,7 тыс. рублей, или 45,6% к утвержденной бюджетной росписи, или 33,5% в общей структуре расходов бюджета.

По разделу **07 «Образование»** расходы за 2023 года исполнены в сумме 10,0 тыс. рублей, или 100% к утвержденной бюджетной росписи.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** расходы за 2023 года исполнены в сумме 20,0 тыс. рублей, или 100,0% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,3%. Структура раздела представлена одним подразделом – 08 01 «Культура».

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы за 2023 года исполнены в сумме 0,0 тыс. рублей, или 0,0% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,0 %. Структура раздела представлена одним подразделом – 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики».

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы за 2023 года исполнены в сумме 60,0 тыс. рублей, или 100,0% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,9%.

1. **Реализация муниципальной программы**

**Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Сещинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»** утверждена постановлением Сещинскойсельской администрации «09» декабря 2022 года № 96 с объемом финансирования на 2023 год в сумме 5649,4 тыс. рублей, в том числе 5362,0 тыс. рублей - средства местного бюджета, 287,4 тыс. рублей - средства областного бюджета. В течение отчетного периода в постановление 4 раза вносились изменения («16» февраля 2022 года № 6, «08» июня №30, «30» августа №52, «28» декабря №88). С учетом изменений общий объем на 2023 год утвержден в сумме 9206,9 тыс. рублей, в том числе:

287,4 тыс. рублей - средства областного бюджета,

8919,5 тыс. рублей - средства местного бюджета.

За 2023 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 6527,9 тыс. рублей, что составляет 70,9% утвержденных плановых назначений.

*Сведения о расходах по муниципальной программе за 2023 года представлены в таблице.*

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятий** | **Утверждено на 2023 год** | **Уточнено на 2023 год** | **Исполнено за 2 кв. 2023 год** | **% исп. к уточ. плану** | **удельный вес** |
| **Реализация отдельных полномочий Сещинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов** | **5649,4** | **9206,9** | **6527,9** | 70,9 | 100,0 |
| **средства областного бюджета** | **287,4** | **287,4** | **287,4** | 100,0 | 4,4 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки экономики | 287,4 | 287,4 | 287,4 | 100,0 | 4,4 |
| **средства местного бюджета** | **5362** | **8919,5** | **6240,5** | 70,0 | 95,6 |
| Функционирование местной администрации | 3119,6 | 2867,4 | 2840,7 | 99,1 | 43,5 |
| Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля | 10 | 10 | 10 | 100,0 | 0,2 |
| Оценка имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности | 50 | 163 | 163 | 100,0 | 2,5 |
| Эксплуатация и содержание имущества, находящегося в муниципальной собственности, арендованного недвижимого имущества |  | 773,9 | 764,6 | 98,8 | 11,7 |
| Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части формирования архивных фондов поселений | 5 | 5 | 5 | 100,0 | 0,1 |
| Мероприятия в сфере пожарной безопасности | 15 | 14,7 | 14,7 | 100,0 | 0,2 |
| Содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений | 30 | 41,8 | 41,8 | 100,0 | 0,6 |
| Уплата взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны и имущества, закрепленного за органами местного самоуправления | 80 | 76,1 | 76,1 | 100,0 | 1,2 |
| 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 | 15 | 15 | 100,0 | 0,2 |
| Организация и обеспечение освещения улиц | 1648,4 | 1437 | 1217 | 84,7 | 18,6 |
| Мероприятия по благоустройству территории поселения | 199 | 3325,6 | 902,6 | 27,1 | 13,8 |
| Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по организации ритуальных услуг и содержанию мест захоронения в поселении. | 100 | 100 | 100 | 100,0 | 1,5 |
| 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. | 10 | 10 | 10 | 100,0 | 0,2 |
| Расходы на мероприятия по охране, сохранению и популяризации культурного наследия | 20 | 20 | 20 | 100,0 | 0,3 |
| 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 | 60 | 60 | 60 | 100,0 | 0,9 |

**Непрограммная деятельность** представлена:

- резервный фонд, расходы в отчетном периоде исполнены в сумме 0,0 тыс. рублей, что составляет 0,0% утвержденных плановых назначений;

- исполнение исковых требований на основании вступивших в законную силу судебных актов, расходы исполнены в сумме 105,7 тыс. рублей, что составляет 100,0% утвержденных плановых назначений.

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

**финансирования дефицита бюджета**

При принятии решения о бюджете на 2023 год, бюджет первоначально был утвержден бездефицитным. В связи с уточнением бюджета дефицит утвержден в сумме 1143,3 тыс. рублей. В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета включены остатки средств на счетах по учету средств бюджета.