**Отчет об исполнении бюджета**

**Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2023 года**

Показатели бюджета на 2023 год первоначально утверждены решением Пеклинского сельского Совета народных депутатов от «20» декабря 2022 года № 28 «О бюджете Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», по доходам в объеме 2056,9 тыс. рублей, по расходам – 2056,9 тыс. рублей, сбалансированным. В течение отчетного периода в решение 1 раз вносились изменения (№2 от «27» февраля 2023 г.) объем дефицита изменялся 1 раз. С учетом изменений бюджет на 2023 год утвержден по доходам в объеме 2062,5 тыс. рублей, по расходам в объеме 4208,9 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 2146,4 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета**

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2023года исполнена в сумме 1137,2 тыс. рублей, или 55,1% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года, доходы снизились на 2790,3 тыс. рублей. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 84,6%, что ниже соответствующего периода 2022 года (96,0%) на 11,4 процентного пункта. Поступление собственных доходов бюджета в сравнении с отчетным периодом 2022 года снижено в 4,3 раза или на 2806,8 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений увеличился на 10,4%, или на 16,5 тыс. рублей.

На долю безвозмездных поступлений приходится 13,0 процентов.

*Сведения о поступлении доходов за 9 месяцев 2023 года приведены в таблице*

(тыс. руб.)

| ***Показатель*** | Исполнено  9 мес.2023г. | Уточнено  2023г. | Исполнено  9 мес. 2023 г. | % исполнения | %  исполнения  2023/2022 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч** | **3927,5** | **2062,5** | **1137,2** | **55,1** | **28,9** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **3769,2** | **1814,0** | **962,4** | **53,1** | **25,5** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.** | **3769,2** | **1729,0** | **948,5** | **54,9** | **25,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 99,0 | 154,0 | 118,3 | 76,8 | 119,5 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 34,1 | 34,0 | 115,2 | в 3,4 раза | в 3,4 раза |
| Налог на имущество физических лиц | 4,9 | 249,0 | 114,3 | 45,9 | в 23,5 раза |
| Земельный налог | 3631,2 | 1292,0 | 600,7 | 46,5 | в 6,5 раз |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.** | **0,0** | **85,0** | **13,9** | **16,3** | **0,0** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 0,0 | 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 | 0,0 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских, (городских) поселений | 0,0 | 85,0 | 13,9 | 16,3 | 0,0 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие неналоговые поступления | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **158,3** | **248,5** | **174,8** | **70,3** | **44,4** |
| Дотации | 31,5 | 43,0 | 33,2 | 77,2 | 105,4 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 75,5 | 114,9 | 86,2 | 75,0 | 114,2 |
| Межбюджетные трансферты | 51,3 | 90,6 | 55,4 | 61,1 | 108,0 |

**1.1 Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 54,9 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 948,5 тыс. рублей или 54,9 % годовых плановых назначений. Основными налогами, которыми сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2023г., являются земельный налог и единый сельскохозяйственный налог. На их долю приходится 75,5% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 118,3 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 76,8%, доля в собственных доходах составляет 12,3 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года, доходы увеличились на 19,5% или на 19,3 тыс. рублей.

***Единый сельскохозяйственный налог*** поступил в бюджет в сумме 115,2 тыс. рублей, или 3,4 раза годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 12,0 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года, доходы увеличились в 3,4 раза или на 81,1 тыс. рублей.

***Налог на имущество физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 114,3 тыс. рублей, или 45,9 раза годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 11,9 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года, доходы увеличились в 23,5 раза или на 109,4 тыс. рублей.

З***емельный налог*** поступил в бюджет в сумме 600,7 тыс. рублей, или 46,5% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 62,4 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года, доходы снизились в 6 раз или на 3030,5 тыс. рублей.

**1.2 Неналоговые доходы**

При запланированном поступлении неналоговых доходов на 2023 год в объеме 85,0 тыс. рублей, кассовое исполнение по группе неналоговых доходов за 9 месяцев 2023 года составило 13,9 тыс. рублей или 16,4% годовых плановых назначений, доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских, (городских) поселений.

**1.3 Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2023 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 174,8 тыс. рублей, или 70,3% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 10,4 процента, или на 16,5 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 33,2 тыс. рублей, или 77,2% от годового плана.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за отчетный период исполнены в сумме 33,2 тыс. рублей, или 77,2% от годового плана. К аналогичному уровню 2022 года увеличение составило 5,4% или 1,7 тыс. рублей. Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период не поступали.

***Субвенции*** за отчетный период исполнены в сумме 86,2 тыс. рублей, что составило 75,0% от годового плана. К аналогичному уровню 2022 года увеличение составило 14,2% или 10,7 тыс. рублей.

***Субсидии*** на 2023 год не запланированы и не поступали.

Кассовое исполнение **межбюджетных трансфертов** сложилось в сумме 55,4 тыс. рублей, что составляет 61,1% годовых плановых назначений и 8,0% к уровню поступлений за 9 месяцев 2022 года.

**2. Анализ исполнения расходов бюджета**

Расходная часть бюджета за 9 месяцев 2023года исполнена в сумме 2522,4 тыс. рублей, или 59,9% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным уровнем 2022 года, расходы увеличились на 19,5 тыс. рублей, или на 0,78 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2023 года осуществлялось по 7 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделам: 01 «Общегосударственные вопросы», с удельным весом в общем объеме расходов 43,7 процентов, 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» с удельным весом в общем объеме расходов 50,6 процентов.

*Сведения о расходах за 9 месяцев 2023 года представлены в таблице.*

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов**  **классификации**  **расходов** | **РЗ** | Исполнено  9 месяцев 2022г. | Уточнено  2023 г. | Исполнено  9 месяцев 2023 г. | % исполнения | %  исполнения  2023/2022 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 1181,8 | 1750,0 | 1250,4 | 71,4 | 105,8 |
| Национальная оборона | 02 | 68,0 | 114,9 | 70,7 | 61,5 | 104,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 50,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная  экономика | 04 | 13,9 | 50,0 | 27,8 | 55,6 | в 2 раза |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 1155,5 | 2109,1 | 1098,1 | 52,1 | 95,0 |
| Образование | 07 | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 100,0 | 100,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 15,0 | 15,0 | 15,0 | 100,0 | 100,0 |
| Социальная политика | 10 | 53,7 | 74,9 | 55,4 | 74,0 | 103,2 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 10,0 | 40,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого расходов:** |  | **2502,9** | **4208,9** | **2522,4** | **59,9** | **100,8** |

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

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы:** расходы за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 1250,4 тыс. рублей, или 71,4% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 49,6 процентов. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы увеличились на 68,6 тыс. рублей, или на 5,8 процента.

По разделу **02 «Национальная оборона»:** расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года сложились в сумме 70,7 тыс. рублей, или 61,5% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 2,8 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы увеличились на 2,7 тыс. рублей, или на 4 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** при запланированномобъемена 2023г. в сумме 50,0 тыс. рублей, расходы по данному разделу за 9 месяцев 2023 года не производились.

По разделу **04 «Национальная экономика»** расходы за 9 месяцев 2023 года сложились в сумме 27,8 тыс. рублей, или 55,6% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 1,1 процент. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы увеличились на 13,9 тыс. рублей, или 2 раза. Структура раздела представлена одним подразделом – 04 «Национальная экономика».

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года сложились в сумме 1098,1 тыс. рублей, или 52,1% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 43,5 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы уменьшились на 57,4 тыс. рублей. Структура раздела представлена тремя подразделами:

По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 40,4 тыс. рублей, или 3,7 процента.

По подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» расходы за 9 месяцев 2023 года не производились.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 1057,7 тыс. рублей, или 96,3 процента раздела.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года сложились в сумме 5,0 тыс. руб. или 100% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,2 процента.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года сложились в сумме 15,0 тыс. руб. или 100% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,6 процента.

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

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года сложились в сумме 55,3 тыс. рублей, или 73,8% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 2,2 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы увеличились на 1,7 тыс. рублей, или на 3,2 процента. Структура раздела представлена одним подразделом – 10 01 «Пенсионное обеспечение».

По разделу **11 «Физическая культура и спорт** при запланированномобъемена 2023г. в сумме 40,0 тыс. рублей, расходы по данному разделу за 9 месяцев 2023 года не производились.

**3. Реализация муниципальной программы**

**Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»** утверждена Постановлением Пеклинской сельской администрации «20» декабря 2022 года № 58 с объемом финансирования на 2023 год в сумме 2046,9 тыс. рублей, в том числе 1932,0 тыс. рублей - средства местного бюджета, 114,9 тыс. рублей - средства областного бюджета. В течение отчетного периода в постановление 1 раз вносились изменения (Постановление от «27» февраля 2023 года № 14). С учетом изменений общий объем на 2023 год утвержден в сумме 4198,9 тыс. рублей, в том числе 4084,0 тыс. рублей- средства местного бюджета, 114,9 тыс. рублей- средства областного бюджета.

За 9 месяцев 2023 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 2522,4 тыс. рублей, что составляет 60,1 % утвержденных плановых назначений.

Непрограммная деятельность представлена подразделом 01 11 «Резервные фонды» в сумме 10,0 тыс. руб. Расходы в отчетном периоде не производились.

**4. 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 2146,4 тыс. рублей. В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета включены остатки средств на счетах по учету средств бюджета