**Отчет об исполнении бюджета**

**Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области за 1 квартал 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 1 квартал 2023года исполнена в сумме 318,8 тыс. рублей, или 15,5% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года, доходы снизились на 376,8 тыс. рублей. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 83,5%, что ниже соответствующего периода 2022 года (93,8%) на 10,3 процентного пункта. Поступление собственных доходов бюджета в сравнении с отчетным периодом 2022 года снижено в 2,4 раза или на 386,0 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений увеличился на 21,2%, или на 9,2 тыс. рублей.

На долю безвозмездных поступлений приходится 16,5 процентов.

*Сведения о поступлении доходов за 1 квартал 2023 года приведены в таблице*

(тыс. руб.)

| ***Показатель*** | Исполнено  1 кв. 2023г. | Уточнено  2023г. | Исполнено  1 кв. 2023 г. | % исполнения | %  исполнения  2023/2022 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч** | **695,6** | **2062,5** | **318,8** | **15,5** | **45,9** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **652,3** | **1814,0** | **266,3** | **14,7** | **40,8** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.** | **652,3** | **1729,0** | **266,3** | **15,4** | **40,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 32,6 | 154,0 | 35,2 | 22,9 | 108,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 21,7 | 34,0 | 115,2 | в 3,4 раза | в 5,3 раза |
| Налог на имущество физических лиц | 2,7 | 249,0 | -2,8 | - | - |
| Земельный налог | 595,3 | 1292,0 | 118,6 | 9,2 | 19,9 |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.** | **0,0** | **85,0** | **0,0** | **0,0** | **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 | 0,0 | 0,0 | 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.** | **43,3** | **248,5** | **52,5** | **21,1** | **121,2** |
| Дотации | 10,5 | 43,0 | 13,7 | 31,9 | 130,5 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 23,8 | 114,9 | 28,7 | 25,0 | 120,6 |
| Межбюджетные трансферты | 9,0 | 90,6 | 10,1 | 11,1 | 112,2 |

**1.1 Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 266,3 тыс. рублей или 15,4 % годовых плановых назначений. Основными налогами, которыми сформирована доходная часть бюджета за 1 квартал 2023г., являются земельный налог и единый сельскохозяйственный налог. На их долю приходится 87,8% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 35,2 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 22,9%, доля в собственных доходах составляет 5,7процента. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года, доходы увеличились на 8,0% или на 2,6 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 43,2 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года, доходы увеличились в 5,3 раза или на 93,5 тыс. рублей.

***Налог на имущество физических лиц*** по расчетам налоговой списан со счета в сумме 2,8 тыс. рублей.

З***емельный налог*** поступил в бюджет в сумме 118,6 тыс. рублей, или 9,2% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 15,4 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года, доходы снизились на 80,1 % или на 476,7 тыс. рублей.

**1.2 Неналоговые доходы**

При запланированном поступлении неналоговых доходов на 2023г. в объеме 85,0 тыс. рублей, кассовое исполнение по группе неналоговых доходов за 1 квартал 2023 года составило 0,0 тыс. рублей.

**1.3 Безвозмездные поступления**

За 1 квартал 2023 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 52,5 тыс. рублей, или 21,1% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 21,2 процента, или на 9,2 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 13,7 тыс. рублей, или 31,9% от годового плана.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за отчетный период исполнены в сумме 13,7 тыс. рублей, или 31,9% от годового плана. К аналогичному уровню 2022 года увеличение составило 130,5% или 3,2 тыс. рублей. Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период не поступали.

***Субвенции*** за отчетный период исполнены в сумме 28,7 тыс. рублей, что составило 25,0% от годового плана. К аналогичному уровню 2022 года увеличение составило 120,6% или 4,9 тыс. рублей.

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

Кассовое исполнение **межбюджетных трансфертов** сложилось в сумме 10,1 тыс. рублей, что составляет 11,1% годовых плановых назначений и 112,2% к уровню поступлений за 1 квартал 2022 года.

**2. Анализ исполнения расходов бюджета**

Расходная часть бюджета за 1 квартал 2023года исполнена в сумме 598,9 тыс. рублей, или 14,2% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным уровнем 2022 года, расходы увеличились на 177,0 тыс. рублей, или на 42,2 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2023 года осуществлялось по 5 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: 01 «Общегосударственные вопросы», с удельным весом в общем объеме расходов 59,8 процентов.

*Сведения о расходах за 1 квартал 2023 года представлены в таблице.*

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов**  **классификации**  **расходов** | **РЗ** | Исполнено  1 кв. 2022г. | Уточнено  2023 г. | Исполнено  1 кв. 2023 г. | % исполнения | %  исполнения  2023/2022 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 301,8 | 1750,0 | 358,1 | 20,5 | 118,6 |
| Национальная оборона | 02 | 16,6 | 114,9 | 16,9 | 14,7 | 101,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 50,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная  экономика | 04 | 0,0 | 50,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 85,3 | 2109,1 | 200,4 | 9,5 | в 2,3 раза |
| Образование | 07 | 0,0 | 5,0 | 5,0 | 100,0 | 100,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 0,0 | 15,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 | 18,2 | 74,9 | 18,5 | 24,7 | 101,6 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 40,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого расходов:** |  | **421,9** | **4208,9** | **598,9** | **14,2** | **142,2** |

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

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы:** расходы за 1 квартал 2023 года исполнены в сумме 358,1 тыс. рублей, или 20,6% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 59,8 процентов. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы увеличились на 56,3 тыс. рублей, или на 18,6 процента.

По разделу **02 «Национальная оборона»:** расходы бюджета за 1 квартал 2023 года сложились в сумме 16,9 тыс. рублей, или 14,7% 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 0,3 тыс. рублей, или на 1,8 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 1 квартал 2023 года не производились.

По разделу **04 «Национальная экономика»** при запланированномобъемена 2023г. в сумме 50,0 тыс. рублей, расходы по данному разделу за 1 квартал 2023 года не производились.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 квартал 2023 года сложились в сумме 200,4 тыс. рублей, или 9,5% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 33,5 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы увеличились на 115,1 тыс. рублей, или в 2,3 раза. Структура раздела представлена тремя подразделами:

По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 10,1 тыс. рублей, или 5,0 процента.

По подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» расходы за 1 квартал 2023 года не производились.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 190,3 тыс. рублей, или 95,0 процента раздела.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета за 1 квартал 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 0,8 процента.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** при запланированномобъемена 2023г. в сумме 15,0 тыс. рублей, расходы по данному разделу за 1 квартал 2023 года не производились. Структура раздела представлена одним подразделом – 08 01 «Культура».

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за 1 квартал 2023 года сложились в сумме 18,5 тыс. рублей, или 24,7% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 3,1 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы увеличились на 6,5 тыс. рублей, или на 1,6 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 1 квартал 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 1 квартал 2023 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 598,9 тыс. рублей, что составляет 14,2 % 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