Отчет

**об итогах исполнения бюджета Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области**

**за 9 месяцев 2020 года**

Показатели бюджета на 2020 год первоначально утверждены решением Дубровского поселкового Совета народных депутатов от 17.12.2019 года №21 «О бюджете Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы», по доходам в объеме 36505,8 тыс. рублей, в том числе собственные доходы 20111,0 тыс. рублей, по расходам в объеме 36505,8 тыс. рублей, сбалансированным.

В течение отчетного периода в решение 4 раза вносились изменения. В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета включены остатки средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 2470,0 тыс. рублей. И увеличены безвозмездные поступления на 14407,7

С учетом изменений бюджет на 2020 год утвержден по доходам в объеме 50919,8 тыс. рублей, в том числе собственные доходы – 20111,0 тыс. рублей, по расходам в объеме 53389,9 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 2470,0 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета.**

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2020 года исполнена в сумме 43369,8 тыс. рублей, или на 77,6 % к годовому прогнозу поступлений и 77,6% к показателям сводной бюджетной росписи.

По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы возросли на 19459,4 тыс. рублей. Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 12648,0 тыс. рублей, или 63 % к годовому прогнозу поступлений.

Безвозмездные поступления утверждены сводной бюджетной росписью в сумме 30808,8 тыс. рублей, исполнено 30721,7 тыс. рублей, или 85,8 процента.

**Налоговые доходы бюджета**

За 9 месяцев 2020 года в структуре собственных доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 96,2 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 11926,3тыс. рублей, или 62 % годовых плановых назначений. Основными налогами, которые сформировали доходную часть бюджета за 9 месяцев 2020 года, как и в предыдущем отчетном периоде, являются налог на доходы физических лиц, земельный налог.

**Налог на доходы физических лиц** (НДФЛ) поступил в бюджет в сумме 5637,5 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 74,7 процента. Доля НДФЛ в налоговых доходах составила 44 процента. К соответствующему периоду 2019 года поступления возросли на 647,2 тыс. рублей, темп роста составил 113 процента.

На долю **налога на имущество** приходится 3,7 % налоговых доходов. Объем поступлений составил 435,9 тыс. рублей, или 23,1 % годовых плановых назначений.

**Земельный налог** поступил в сумме 3480,4 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 56,5 процентов.

**Акцизы по подакцизным товарам** (на нефтепродукты) за 9 месяцев 2020 года исполнены на 66 % годового плана. В целом поступления акцизов составили 2366,5 тыс. рублей.

**Единый сельскохозяйственный налог поступил** в сумме 6,0 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 9 процента. Удельный вес в структуре налоговых доходов составляет 0,5 процента.

**Неналоговые доходы бюджета**

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2020 года исполнены в сумме 721,7 тыс. рублей, что составляет 84,8% годовых плановых назначений

Годовые плановые назначения по **доходам от сдачи в аренду земельных участков**  выполнены на 45,4%, поступления сложились в сумме 327,5тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года поступления составили 424,0 тыс. рублей.

**Доходы от сдачи в аренду имущества** поступили в бюджет в сумме 53,4 тыс. рублей. По сравнению с уровнем аналогичного периода 2019 года поступления возросли на 35,8 тыс. рублей.

**Доходы от продажи материальных и не материальных активов** участков выполнены на 109,2% плановых назначений, поступления сложились в сумме 43,7 тыс. рублей.

**Объем безвозмездных поступлений** на 2020 год сводной бюджетной росписью утвержден в сумме 30808,8 тыс. рублей, из них субвенции на выполнение передаваемых полномочий – 0,2 тыс. рублей, субсидии на осуществление дорожной деятельности - 24361,1 тыс. рублей, обеспечение проведения мероприятий по благоустройству территорий – 3863,2 тыс. рублей, субсидии бюджетам городских поселений на обустройство и восстановление воинских захоронений, находящихся в государственной собственности – 160,0 тыс. рублей, прочие безвозмездные поступления – 168,8 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2020 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составляет 30721,7 тыс. рублей, или 99,7 плановых назначений.

**Администрирование налоговых, неналоговых доходов** за 9 месяцев 2020 года осуществляла администрация Дубровского района.

Сведения о поступлении доходов за 9 месяцев 2020 года представлены в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено за  9 месяцев 2019 | Утверждено  на  01.01.2020 | Утверждено  на  01.10.2020 | Сводная бюджетная роспись на 01.10.2020 год | Исполнено  9 месяцев 2020 |
| **Собственные доходы, всего.** | **13157,7** | **20 111,0** | **20 111,0** | **20 111,0** | **12648,0** |
| **налоговые доходы:** | **12622,3** | **19402,0** | **19260,0** | **19260,0** | **11926,3** |
| - акцизы по подакцизным товарам (нефтепродукты) | *2529,1* | 3586,0 | 3586,0 | 3586,0 | 2366,5 |
| - НДФЛ | *4990,3* | 7554,0 | 7554,0 | 7554,0 | 5637,5 |
| - единый с/х налог | *67,8* | 67,0 | 67,0 | 67,0 | 6,0 |
| - Налог на имущество | *795,5* | 2035,0 | 1893,0 | 1893,0 | 435,9 |
| - Земельный налог | *4239,5* | 6160,0 | 6160,0 | 6160,0 | 3480,4 |
| **неналоговые доходы:** | **535,4** | **709,0** | **851,0** | **851,0** | **721,7** |
| - Доходы от сдачи в аренду земельных участков | 424,0 | 600,0 | 500,0 | 500,0 | 327,5 |
| - Доходы от сдачи в аренду имущества | *17,6* | 14,0 | 14,0 | 14,0 | 53,4 |
| - доходы от продажи материальных и не материальных активов | *88,8* | 90,0 | 40,0 | 40,0 | 43,7 |
| **-**  Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими поселениями | **5,0** | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 5,5 |
| *Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления городских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации основных средств по указанному имуществу* | **0,0** | 0,0 | 292,0 | 292,0 | 291,6 |
| **Безвозмездные поступления:** | 10752,6 | **16394,8** | **30808,8** | **30808,8** | **30721,7** |
| **- субсидии:** | *9312,4* | **16394,6** | **30639,8** | **30639,8** | **30552,7** |
| - осуществление дорожной деятельности | 9312,4 | 12371,7 | 24361,1 | 24361,1 | 24361,1 |
| - мероприятия по благоустройству территорий | *0,0* | 3863,2 | 3863,2 | 3863,2 | 3863,2 |
| - Субсидии бюджетам городских поселений на обустройство и восстановление воинских захоронений, находящихся в государственной собственности | *0,0* | 159,7 | 159,7 | 159,7 | 159,7 |
| Прочие субсидии | *0,0* | 0,0 | 2255,8 | 2255,8 | 2168,7 |
| **- субвенции:** | **0,2** | **0,2** | **0,2** | **0,2** | **0,2** |
| на выполнение передаваемых полномочий | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 |
| **Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений** | 0,0 | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **- прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений** | 1440,0 | **0,0** | **168,8** | **168,8** | **168,8** |
| **Итого** | **23910,3** | **36505,8** | **50919,8** | **50919,8** | **43369,7** |

**3. Анализ исполнения расходов бюджета.**

Объем расходов бюджета на 2020 год, утвержденный Решением Дубровского поселкового Совета народных депутатов от 17.12.2019 № 21 «О бюджете Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы», составляет 36 505,8тыс. рублей, с учётом изменений 53389,9

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2020 года составляет **45280,7** тыс. рублей, что соответствует 84,8% объема уточненной бюджетной росписи, 124,0% объема утвержденного решением. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено увеличение на 194,6 процента.

Информация об исполнении расходов бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | рз | Исполнено  9 месяцев  2019 | Утверждено  от  17.12.2019 №21 | Уточнено  от 22.09.2020  №38 | Бюджетная роспись  2020 г | Исполнено за 9 месяцев.  2020 |
| **Общегосударственные вопросы:** | **01** | **346,1** | **95,2** | **145,2** | **145,2** | **83,4** |
| *Полномочия по осуществлению внешнего муниципального контроля* | *0106* | *5,0* | *5,0* | *5,0* | *5,0* | *5,0* |
| *Организация и проведение выборов* | *0107* | *134,7* | *0* | *10,0* | *10,0* | *5,5* |
| *Резервные фонды* | *0111* | *0,0* | *30,0* | *55,0* | *55,0* | *0,0* |
| *Оценка недвижимости, признание прав* | *0113* | *206,4* | *60,0* | *75,2* | *75,2* | *72,9* |
| **Национальная экономика:** | **04** | **11131,2** | **15957,6** | **28561,2** | **28561,2** | **26432,1** |
| *Дорожное хозяйство* | *0409* | 11131,2 | 15957,6 | 28561,2 | 28561,2 | 26432,1 |
| **Жилищно-коммунальное**  **Хозяйство:** | **05** | **7249,0** | **14665,0** | **18850,4** | **18850,4** | **15461,5** |
| *Жилищное хозяйство* | *0501* | *128,5* | *267,0* | *267,0* | *267,0* | *70,5* |
| *Коммунальное хозяйство* | *0502* | *1466,2* | *2506,0* | *2400,0* | *2400,0* | *1335,0* |
| *благоустройство* | *0503* | *5655,2* | *11892,0* | *16183,4* | *16183,4* | *14056,0* |
| **Образование** | **07** | **0,0** | **15,0** | **15,0** | **15,0** | **15,0** |
| *Молодежная политика* | *0707* | *0,0* | *15,0* | *15,0* | *15,0* | *15,0* |
| **Культура, кинематография:** | **08** | **4100,0** | **5500,0** | **5500,0** | **5500,0** | **3039,7** |
| *Культура* | *0801* | *4100,0* | *5500,0* | *5500,0* | *5500,0* | *3039,7* |
| **Социальная политика:** | **10** | **174,0** | **193,0** | **238,0** | **238,0** | **189,0** |
| *Пенсионное обеспечение* | *1001* | *144,0* | *193,0* | *193,0* | *193,0* | *144,0* |
| *Социальное обеспечение населения* | *1006* | **30,0** | *0,0* | *45,0* | *45,0* | *45,0* |
| **Физическая культура и спорт:** | **11** | **60,0** | **80,0** | **80,0** | **80,0** | **60,0** |
| *Массовый спорт* | **1102** | *60,0* | *80,0* | *80,0* | *80,0* | *60,0* |
| **Всего** |  | **23261,2** | **36505,8** | **53389,8** | **53389,8** | **45280,7** |

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2020 года осуществлялось по 7 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы по разделу 04 «Национальная экономика» –58,3 процента (26432,1 тыс. рублей). Минимальный показатель исполнения расходов отмечен по разделу 07 «Образование» – 0,03% (15,0 тыс. рублей).

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** за 9 месяцев 2020 года исполнение расходов составляет 83,4 тыс. рублей, или 57,3% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составляет 0,2 процента.

По разделу **04 «Национальная экономика»** расходы бюджета за 9 месяцев 2020 года сложились в сумме 26432,1 тыс. рублей, или 92,5 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью и утвержденных решением. К аналогичному периоду 2019 года расходы увеличились на 15300,9 тыс. рублей. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составляет 58,3 процента. Структура раздела представлена одним подразделом 04 09 «Дорожное хозяйство».

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2020 года составляют 15461,5 тыс. рублей, или 64,8 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2019 года составляет 213,9 процента. Доля расходов раздела в общей структуре расходов – 58,3 процента.

По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» расходы составили 70,5тыс. рублей, или 26,4% уточненных годовых бюджетных назначений. По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» - 1334,9 тыс. рублей, или 55,6% утвержденных назначений. По подразделу 05 03 «Благоустройство» – 14055,9 тыс. рублей, или 66,3% сводной бюджетной росписи.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета на 2020 год утверждены в сумме 15,0 тыс. рублей, средства предназначены для осуществления мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении в соответствии с заключенными соглашениями. Кассовое исполнение за 9 месяцев 2020 года составило 15,0 тыс. руб.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2020 год расходы бюджета утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 5500,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение за 9 месяцев 2020 года составляет 3039,7 тыс. рублей, или 55,2 % утвержденных назначений. К аналогичному периоду 2019 года расходы уменьшились на 1060,3 тыс. рублей. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составляет 6,7 процента.

По разделу **10 «Социальная политика»** на 2020 год расходы бюджета утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 238,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение за 9 месяцев 2020 года составляет 189,0 тыс. рублей, или 79,4% утвержденных назначений.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** на 2020 год расходы бюджета утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 80,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение за 9 месяцев 2020 года составляет 60,0 тыс. рублей. К аналогичному периоду 2019 года расходы составили 100 процентов. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составляет 0,1 процент.

**Исполнение в разрезе муниципальных программ и главных распорядителей средств бюджета**

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2020 год исполнение расходов бюджета в отчетном периоде осуществлялось администрацией Дубровского района.

За 9 месяцев 2020 года исполнение расходов по муниципальным программам составило 45230,2 тыс. рублей, что соответствует 99,9% всех расходов.

Общий объем финансирования муниципальных программ в соответствии с решением о бюджете на 2020 год утвержден в сумме 53279,8тыс. рублей:

- Реализация отдельных полномочий Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 - 2022 годы - 46834,3тыс.руб.

- Формирование современной городской среды на 2018-2024 года на территории п.Дубровка Дубровского городского поселения – 6445,5 тыс. рублей.

Непрограммная деятельность утверждена в сумме 110,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета по муниципальным программам приведен в таблице

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **муниципальной программы** | **План 2020** | **Уточн. 2020** | **Исполнено 9 месяцев**  **2020** | **% исп.** |
| **Реализация отдельных полномочий Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 - 2022 годы.** | **32573,6** | **46834,3** | **38876,3** | 83,0 |
| средства областного бюджета | 12573,4 | 24520,8 | 24520,8 | 100 |
| средства местного бюджета | 20000,2 | 22313,5 | 14355,5 | 64,3 |
| **Формирование современной городской среды на 2018-2024 года на территории р.п. Дубровка Дубровского городского поселения** | **3902,2** | **6445,5** | 6353,9 | **98,6** |
| средства федерального бюджета | 3824,6 | 3824,6 | 3824,6 | 100,0 |
| средства областного бюджета | 38,6 | 2294,4 | 2207,4 | 96,2 |
| средства местного бюджета | 39,0 | 157,7 | 153,1 | 97,0 |
| за счет заинтересованных лиц | 0,0 | 168,8 | 168,8 | 100,0 |
| Непрограммная деятельность | **30,0** | **110,00** | 50,5 | **45,9** |
| **Итого** | 36505,8 | 53 389,8 | 45280,6 | **84,8** |

За 9 месяцев 2020 года расходы по муниципальной программе реализация отдельных полномочий Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 - 2022 годы, исполнены в сумме 38876,3 тыс. рублей, что составляет 83,0% уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 - 2022 годы» является администрация Дубровского района.

Целью муниципальной программы является эффективное исполнение полномочий исполнительных органов власти.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Формирование современной городской среды на 2018-2024 год» на территории р.п. Дубровка Дубровского городского поселения является администрация Дубровского района.

Целью муниципальной программы является повышение уровня комплексного благоустройства качества жизни граждан на территории р.п. Дубровка Дубровского городского поселения.

Расходы бюджета по муниципальной программе формирование современной городской среды на 2018-2024 год на территории р.п. Дубровка Дубровского городского поселения утверждены в сумме 6445,5тыс. рублей, в том числе:

средства федерального бюджета – 3824,6 тыс. рублей;

средства областного бюджета –2 294,4 тыс. рублей;

средства местного бюджета – 157,7 тыс. рублей;

За счёт заинтересованных лиц – 168,8 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2020 года расходы по муниципальной программе, исполнены в сумме 6353,9 тыс. рублей, что составляет 98,6% уточненных годовых бюджетных назначений.

в том числе:

средства федерального бюджета – 3824,6 тыс. рублей;

средства областного бюджета –2 207,4 тыс. рублей;

средства местного бюджета – 153,1 тыс. рублей;

За счёт заинтересованных лиц – 168,8 тыс. рублей.

**В рамках непрограммной деятельности бюджета за 9 месяцев 2020 года расходы, утвержденные в сумме 110,0 тыс. рублей, исполнены на 45,9 процентов.**

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

**финансирования дефицита бюджета**

Решением от 17.12.2019 №21 «О бюджете Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы» первоначально бюджет на 2020 год утвержден сбалансированный. В отчетном периоде внесены изменения, дефицит изменялся один раз.

В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета включены остатки средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 2470,0 тыс. рублей.

На начало отчетного периода остаток средств на счете составлял 2470,0 тыс. рублей. На 01.10.2020 год остаток на счёте составил 559,1тыс. руб.

**Анализ исполнения резервного фонда**

Решением о бюджете «О бюджете Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы» размер резервного фонда на 2020 год установлен в сумме 100,0 тыс. рублей. В отчетном периоде расходование ассигнований резервного фонда составляет 45,0 тыс. рублей. Средства направлены на социальное обеспечение населения в сумме 45,0 тыс. рублей (оказание материальной помощи пострадавшим в результате пожара).

Ведущий бухгалтер Кодак С.В.