Отчет

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

**за девять месяцев**  **2023 года**

Показатели бюджета на 2023 год первоначально утверждены решением Дубровского поселкового Совета народных депутатов от 16.12.2022 года № 239 «О бюджете Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», по доходам в объеме 62 292,2 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 25 976,0 тыс. рублей, по расходам в объеме 62 292,2 тыс. рублей, сбалансированным.

В течение отчетного периода в установленном порядке в решение два раза вносились изменения (Решения от 29.06.2023 г. №258; от 29.09.2023 №259). С учетом изменений бюджет на 2023 год утвержден по доходам в объеме 81 361,4 тыс. рублей, в том числе собственные доходы – 26 106,0 тыс. рублей, по расходам в объеме 81 863,4 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 502,0 тыс. рублей. В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета включены остатки средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 502,0 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета.**

Доходная часть бюджета за девять месяцев 2023года исполнена в сумме 64 616,6тыс. рублей, или 79,4% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, доходы увеличились на 30 024,2 тыс. рублей. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 21,5. Объем безвозмездных поступлений увеличился и составил 18584,6 тыс. рублей. На долю безвозмездных поступлений в общем объёме доходов приходится 78,5 процентов.

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

(тыс. руб.)

|  | Исполнено  9 месяцев2022г. | Уточнено  2023г. | Исполнено  за 9 месяцев 2023г. | % исполнения | %  исполнения  2023/2022 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч** | **34 592,4** | **81361,4** | **64616,6** | **79,4** | **186,8** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **16 056,7** | **26 106,0** | **13 916,8** | **53,3** | **86,7** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.** | **15003,9** | **25 011,0** | **12 939,1** | **51,7** | **86,2** |
| Акцизы по подакцизным товарам (нефтепродукты) | 3423,3 | 4 003,0 | 3 371,7 | 84,2 | 98,5 |
| Налог на доходы физических лиц | 6648,9 | 9928,0 | 7 265,2 | 73,2 | 109,3 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 248,0 | 248,0 | 152,6 | 61,5 | 61,5 |
| Налог на имущество физических лиц | 528,2 | 3 600,0 | 97,6 | 2,7 | 18,5 |
| Земельный налог | 4155,5 | 7 232,0 | 2052,0 | 28,4 | 49,4 |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.** | **1052,8** | **1095,0** | **977,7** | **89,3** | **92,9** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 48,0 | 64,0 | 10,7 | 16,7 | 22,3 |
| Доходы, получаемые в виде арендной плата за земельные участки | 800,0 | 800,0 | 831,4 | 103,9 | 103,9 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских, (городских) поселений | 204,4 | 100,0 | 135,6 | 136,0 | 66,3 |
| Прочие неналоговые поступления | 0,4 | 130,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат | 0,0 | 1,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Инициативные платежи зачисляемые в бюджеты городских поселений | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **0,0** |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **18 535,7** | **55 255,5** | **50 699,8** | **91,8** | **273,5** |
| Дотации | 0,0 | **0,0** | **0,0** | 0,0 | **0,0** |
| Субсидии | 18 496,0 | 55 206,6 | **50650,9** | 91,7 | **273,8** |
| Субвенции | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 100 | **100** |
| Межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **0,0** |
| - прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений | 39,5 | 48,7 | 48,7 | 100 | **123,3** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 93,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 12 939,1 тыс. рублей или 51,7 % годовых плановых назначений. Основным налогом, сформировавшим доходную часть налоговых доходов за девять месяцев 2023 года, является налог на доходы физических лиц. На его долю приходится 56,2,6% поступивших налоговых доходов.

***Акцизы по подакцизным товарам (нефтепродукты)*** поступил в бюджет в сумме 3 371,7 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 84,2%, доля налога в собственных доходах составляет 24,2 процента. К уровню аналогичного периода 2022 года доходы уменьшились на 51,6 тыс. рублей, или на 98,5 процента.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 7265,2 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 73,2%, доля в собственных доходах составляет 52,2 процента. К уровню аналогичного периода 2022 года доходы увеличились на 616,3 тыс. рублей.

***Единый сельскохозяйственный налог*** поступил в бюджет в сумме 152,6 тыс. рублей, или 61,5% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 1,1 процента.

***Налог на имущество физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 97,6 тыс. рублей, или 2,7 % годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 0,7 процента. К уровню аналогичного периода 2022 года доходы снизились на 430,6 тыс. рублей, или на 81,5 процента.

***Земельный налог*** составил 2052,0 тыс. рублей, или 28,4% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 14,8 процента. К уровню аналогичного периода 2022 года доходы увеличились на 2103,5 тыс. рублей, или на 49,4 процента.

.

* 1. **Неналоговые доходы**

На долю неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 7,0 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 977,7 тыс. рублей или 89,3% годовых плановых назначений. Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают ***Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки***. Объем поступлений составил 831,4 тыс. рублей, или 103,9% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 6 процентов. К уровню аналогичного периода 2022 года доходы увеличены в 1,04 раза.

***Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских, (городских) поселений*** составили 135,6 тыс. рублей, или 136% годовых плановых назначений. Доля в собственных доходах составляет 1,0 процент. К уровню аналогичного периода 2022 года доходы уменьшились на 68,8тыс. рублей.

***Доходы от сдачи в аренду имущества*** составили 10,7 тыс. рублей, или 16,7% годовых плановых назначений. Доля в собственных доходах составляет 0,1 процент. К уровню аналогичного периода 2022 года доходы снизились на 22,3 процента.

**Прочие неналоговые поступления** составили 0,0 тыс. рублей.

**Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2023 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 50 699,8 тыс. рублей, или 91,8% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличились на 32 164,1 тыс. рублей.

Объем полученных ***Субсидии*** за отчетный период исполнены в сумме 50650,9 тыс. рублей, что составило 91,7 % плановых значений;

***Субвенции*** за отчетный период исполнены в сумме 0,2 тыс. рублей, что составило 100,0 % плановых значений.

***Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений*** за отчётный период исполнены в сумме 48,7 тыс. рублей, что составило 100,0 % плановых значений.

**2. Анализ исполнения расходов бюджета**

Расходная часть бюджета за девять месяцев 2023года исполнена в сумме 27 520,2 тыс. рублей, или 34,6% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, расходы увеличились на 1 971,8 тыс. рублей, или на 130,6 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за девять месяцев 2023 года осуществлялось по 4 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», с удельным весом в общем объеме расходов 87,4 процентов.

*Сведения о расходах за* девять *месяцев* *2023 года представлены в таблице*

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов**  **классификации**  **расходов** | **РЗ** | Исполнено  9 месяцев 2022г. | Уточнено  2023г. | Исполнено  9 месяцев 2023г. | % исполнения | %  исполнения  2023/2022 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 118,8 | 152,2 | 5,7 | 3,7 | 4,8 |
| Национальная  экономика | 04 | 18 119,9 | 34 736,9 | 33 730,9 | 97,1 | 186,1 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 14 029,5 | 39 160,7 | 28 768,1 | 73,4 | в 2 раза |
| Образование | 07 | 0,0 | 15,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 3 000,0 | 7 500,0 | 1 000,0 | 13,3 | 33,3 |
| Социальная политика | 10 | 166,6 | 218,6 | 161,7 | 74,0 | 97,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 40,0 | 80,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего:** |  | **35 474,8** | **83 863,4** | **63 666,4** | **76,0** | **179,5** |

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

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы:** расходы за девять месяцев 2023 года исполнены в сумме 5,7 тыс. рублей, или 3,7% к утвержденной бюджетной росписи. К уровню аналогичного периода 2022 года расходы снизились на 28 191,6 тыс. рублей.

По разделу **04 «Национальная экономика»** расходы за девять месяцев 2023 года расходы исполнены в сумме 33730,9 или 97,1% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 53,0 процентов.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы за девять месяцев 2023 года исполнены в сумме 28768,1тыс. рублей, или 73,4% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 45,2 процентов. Структура раздела представлена 4 подразделами:

*по подразделу 05 01* «Жилищное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 82,0 тыс. рублей, или 0,3% раздела.

*по подразделу 05 02* «Коммунальное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 2 111,3 тыс. рублей, или 7,3% раздела.

*по разделу 05 03* «Благоустройство» расходы составили 10 344,2 тыс. рублей, или 36% раздела.

*по разделу* 05 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы составили 16230,6 тыс. рублей, или 56,4% раздела.

К уровню аналогичного периода 2022 года расходы увеличились на 14 738,6 тыс. рублей.

По разделу **07 «Образование** расходы не осуществлялись, тогда как плановые назначения составили 15,0 тыс. рублей.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** расходы за девять месяцев 2023 года исполнены в сумме 1000,00 тыс. рублей, или 13,3% к утвержденной бюджетной росписи. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 1,6 процента. К уровню аналогичного периода 2022 года расходы снизились на 33,3 процента. Структура раздела представлена одним подразделом 08 01 «Культура».

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы за девять месяцев 2023 года исполнены в сумме 161,7 тыс. рублей, или 74% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,2 процента. К уровню аналогичного периода 2022 года расходы уменьшились на 4,9 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом 10 01 «Пенсионное обеспечение».

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы не осуществлялись, тогда как плановые назначения составили 80,0 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом – 11 02 «Массовый спорт».

**3. Реализация муниципальной программы**

**Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»** утверждена постановлением администрации Дубровского района Брянской области «16» декабря 2022 года № 664 с объемом финансирования на 2023 год в сумме 59 005,7тыс. рублей, в том числе 25 883, 9 тыс. рублей - средства местного бюджета, 33 121,8 тыс. рублей - средства областного бюджета. В течение отчетного периода в роспись вносилось изменение (на основании уведомлений Департамента финансов Брянской области № 15300810\_2023\_819\_ 1940916170\_591 от 27.03.2023 года и № 15300810\_2023\_812\_ 1240213450\_677 от 27.03.2023 года). С учётом изменений объём финансирования составил 76 028,2 в том числе 26 267,4 тыс. рублей - средства местного бюджета, 49 760,8 тыс. рублей - средства областного бюджета.

За девять месяцев 2023 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 60 391,2 тыс. рублей, том числе 12885,7 тыс. рублей - средства местного бюджета, 47 505,5 тыс. рублей - средства областного бюджета.

**Муниципальная программа «**Формирование современной городской среды на 2018-2024 год**»** утверждена постановлением администрации Дубровского района «28» ноября 2017 года № 836 с объемом финансирования на 2023 год в сумме 3 275,2 тыс. рублей, в том числе 32,3 тыс. рублей - средства местного бюджета, 3 194,2 тыс. рублей - средства областного бюджета, 48,7 тыс. рублей – доля граждан. В течение отчетного периода в постановление были внесены изменения.

*Исполнение расходов муниципальных программ за* девять *месяцев 2023 года представлено в таблице (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **муниципальной программы** | **План 2023** | **Уточн. 2023** | **Исполнено за**  **2023** | **% исп.** |
| **Реализация отдельных полномочий Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2022 - 2024 годы.** | **59 005,7** | **76 028,2** | **60 391,2** | **79,4** |
| средства областного бюджета | 33 121,8 | 49 760,8 | 47 505,5 | 95,5 |
| средства местного бюджета | 25 883,9 | 26 267,4 | 12 885,7 | 49,1 |
| **Формирование современной городской среды на 2018-2024 года на территории р.п. Дубровка Дубровского городского поселения** | **3226,5** | **5775,2** | **3275,2** | **56,7** |
| средства федерального бюджета | 3 162,3 | 3 162,3 | 3 162,3 | 100 |
| средства областного бюджета | 31,9 | 2283,4 | 31,9 | 1,4 |
| средства местного бюджета | 32,3 | 150,8 | 32,3 | 21,4 |
| за счет заинтересованных лиц | 0,0 | 178,7 | 48,7 | 27,2 |
| Непрограммная деятельность | **60,0** | **60,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Итого** | **62 292,2** | **81 863,4** | **63 666,4** | **77,8** |

Расходы по н**епрограммной деятельности** в отчетном не осуществлялись, тогда как плановые назначения составили 60,0 тыс. рублей.

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

**финансирования дефицита бюджета**

Первоначально бюджет на 2023 год по доходам и расходам утвержден сбалансированным.

За девять месяцев в решение 2 раза вносились изменения (Решения от 29.06.2023 г. №258; от 29.09.2023 №259). В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета включены остатки средств на счетах по учету средств бюджета на 01.01.2023 года в сумме 502,0 тыс. рублей.

Специалист Кодак С.В.