Отчет

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

**за первое полугодие** **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 один раз вносились изменения (Решения от 29.06.2023 г. №258). С учетом изменений бюджет на 2023 год утвержден по доходам в объеме 78 980,0 тыс. рублей, в том числе собственные доходы – 25 976,0 тыс. рублей, по расходам в объеме 79 482,0 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 первое полугодие 2023года исполнена в сумме 27862,3тыс. рублей, или 35,3% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, доходы увеличились на 3 870,1 тыс. рублей. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 40,0%, что ниже соответствующего периода 2022 года (100,0%) на 60,0 процентных пункта. Объем безвозмездных поступлений увеличился и составил 5 348,6 тыс. рублей. На долю безвозмездных поступлений в общем объёме доходов приходится 60,0 процентов.

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

(тыс. руб.)

|  | Исполненопервое полугодие 2022г. | Уточнено2023г. | Исполненоза первое полугодие 2023г. | % исполнения | %исполнения2023/2022  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч** | **23 545,5** | **78 980,0** | **27 862,3** | **35,3** | **118,3** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **9866,9** | **25 976,0** | **8208,5** | **31,6** | **0,01** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.** | **9584,5** | **25 011,0** | **7 801,6** | **31,2** | **81,4** |
| Акцизы по подакцизным товарам (нефтепродукты) | 2155,2 | 4 003,0 | 2 182,0 | 54,5 | 102,5 |
| Налог на доходы физических лиц | 4015,0 | 9928,0 | 4179,4 | 42,1 | 104,1 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 248,1 | 248,0 | 84,0 | 33,9 | 33,8 |
| Налог на имущество физических лиц | 404,2 | 3 600,0 | 239,5 | 6,7 | 59,3 |
| Земельный налог | 2762,0 | 7 232,0 | 1 116,7 | 15,4 | 40,6 |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.** | **282,6** | **965,0** | **406,9** | **42,2** | 1,4 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 32,1 | 64,0 | 10,7 | 16,7 | 33,3 |
| Доходы, получаемые в виде арендной плата за земельные участки | 226,1 | 800,0 | 372,6 | 46,6 | 164,8 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских, (городских) поселений | 24,4 | 100,0 | 23,6 | 23,6 | 96,7 |
| Прочие неналоговые поступления | 0,0 | 0,0 | 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.** | **13678,6** | **53 004,0** | **19 653,8** | **37,1** | **143,7** |
| Дотации | 0,0 | **0,0** | **0,0** |  | **0,0** |
| Субсидии | 13678,4 | 52 955,1 | **19 605,0** | 37,0 | **143,3** |
| 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 | 0,0 | 48,7 | 48,7 | 100 | **100** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 95 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 7 801,6 тыс. рублей или 31,2 % годовых плановых назначений. Основным налогом, сформировавшим доходную часть налоговых доходов за 1 полугодие 2023 года, является налог на доходы физических лиц. На его долю приходится 53,6% поступивших налоговых доходов.

***Акцизы по подакцизным товарам (нефтепродукты)*** поступил в бюджет в сумме 2182,0 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 54,5%, доля налога в собственных доходах составляет 26,6 процента. К уровню аналогичного периода 2022 года доходы увеличены на 26,8 тыс. рублей, или на 102,5 процента.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 4179,4 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 42,1%, доля в собственных доходах составляет 53,6 процента. К уровню аналогичного периода 2022 года доходы увеличились на 164,4 тыс. рублей.

***Единый сельскохозяйственный налог*** поступил в бюджет в сумме 84,0 тыс. рублей, или 33,9% годовых плановых назначений.

***Налог на имущество физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 239,5 тыс. рублей, или 6,7 % годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 3,1 процент. К уровню аналогичного периода 2022 года доходы снизились на 164,7 тыс. рублей, или на 88,4 процента.

***Земельный налог*** составил 1116,7 тыс. рублей, или 15,4% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 14,3 процента. К уровню аналогичного периода 2022 года доходы увеличились на 1645,3 тыс. рублей, или на 40,6 процента.

.

* 1. **Неналоговые доходы**

На долю неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 5,0 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 406,9 тыс. рублей или 42,2% годовых плановых назначений. Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают ***Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки***. Объем поступлений составил 372,6 тыс. рублей, или 46,6% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 4,5 процента. К уровню аналогичного периода 2022 года доходы увеличены в 1,6 раза.

***Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских, (городских) поселений*** составили 23,6 тыс. рублей, или 23,6% годовых плановых назначений. Доля в собственных доходах составляет 0,3 процента. К уровню аналогичного периода 2022 года доходы уменьшились на 0,8тыс. 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 33,3 процента.

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

**Безвозмездные поступления**

За 1 полугодие 2023 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 19 653,8 тыс. рублей, или 37,1% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличились на 5 975,2 тыс. рублей.

Объем полученных ***Субсидии*** за отчетный период исполнены в сумме 19 605 тыс. рублей, что составило 37,0 % 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 1 полугодие 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 1 квартал 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 1 полугодие* *2023 года представлены в таблице*

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов****классификации****расходов** | **РЗ** | Исполненопервое полугодие 2022г. | Уточнено2023г. | ИсполненоПервое полугодие2023г. | % исполнения | %исполнения2023/2022  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 57,7 | 152,2 | 5,7 | 3,7 | 10,0 |
| Национальнаяэкономика | 04 | 15 591,7 | 34 737,0 | 12 018,6 | 34,6 | 77,1 |
| Жилищно-коммунальноехозяйство | 05 | 6199,4 | 36 779,2 | 14 388,0 | 39,1 |  в 2,3 раза |
| Образование | 07 | 0,0 | 15,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 2 600,0 | 7 500,0 | 1 000,0 | 13,3 | 38,5 |
| Социальная политика | 10 | 114,8 | 218,6 | 108,0 | 49,4 | 94,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 40,0 | 80,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего:** |  | **24 602,6** | **79 482,0** | **27 520,3** | **34,6** | **111,9** |

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

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы:** расходы за 1 полугодие 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 52 тыс. рублей.

По разделу **04 «Национальная экономика»** расходы за 1 полугодие 2023 года расходы исполнены в сумме 12 018,6 или 34,6% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 43,7 процентов.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы за 1 полугодие 2023 года исполнены в сумме 14 388 тыс. рублей, или 39,1% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 52,3 процентов. Структура раздела представлена 4 подразделами:

*по подразделу 05 01* «Жилищное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 51,2 тыс. рублей, или 0,4% раздела.

*по подразделу 05 02* «Коммунальное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 1 699,4 тыс. рублей, или 11,8% раздела.

*по разделу 05 03* «Благоустройство» расходы составили 7112,3 тыс. рублей, или 49,4% раздела.

*по разделу* 05 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы составили 5 525,3 тыс. рублей, или 38,3% раздела.

К уровню аналогичного периода 2022 года расходы увеличились на 8188,6 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 1 полугодие 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 3,6 процента. К уровню аналогичного периода 2022 года расходы снизились на 38,5 процента. Структура раздела представлена одним подразделом 08 01 «Культура».

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы за 1 полугодие 2023 года исполнены в сумме 108,0 тыс. рублей, или 49,4% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,4 процента. К уровню аналогичного периода 2022 года расходы уменьшились на 6,8 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 76 146,7 в том числе 26 385,9 тыс. рублей - средства местного бюджета, 49 760,8 тыс. рублей - средства областного бюджета.

За 1 полугодие 2023 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 24 245,0 тыс. рублей, том числе 7 834,3 тыс. рублей - средства местного бюджета, 16 410,7 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 изменения в постановление не вносились.

*Исполнение расходов муниципальных программ за 1 полугодие 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** | **76 146,7** | **24245,0** | **31,8** |
| средства областного бюджета | 33 121,8 | 49 760,8 | 16 410,7 | 10,7 |
| средства местного бюджета | 25 883,9 | 26 385,9 | 7834,3 | 33,0 |
| **Формирование современной городской среды на 2018-2024 года на территории р.п. Дубровка Дубровского городского поселения** | **3226,5** | **3275,2** | **3275,2** | **100** |
| средства федерального бюджета | 3 162,3  | 3 162,3  | 3 162,3  | 100 |
| средства областного бюджета | 31,9 | 31,9 | 31,9 | 100 |
| средства местного бюджета | 32,3 | 32,3 | 32,3 | 100 |
| за счет заинтересованных лиц | 0,0 | 48,7 | 48,7 | 100 |
| Непрограммная деятельность | **60,0** | **60,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Итого** | **62 292,2** | **79 481,9** | **27520,0** | **34,6** |

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 первое полугодие в решение 1 раз вносились изменения (от 29.06.2023 г. №258). 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.