**Отчет об исполнении бюджета**

**Рябчинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2024 года**

Показатели бюджета на 2024 год первоначально утверждены решением Рябчинского сельского Совета народных депутатов от «20» декабря 2023 года № 120 «О бюджете Рябчинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», по доходам в объеме 2042,5 тыс. рублей, по расходам – 2042,5 тыс. рублей, сбалансированным. В течение отчетного периода в решение 2 раза вносились изменения (№ 125 от 28.02.2024г; №12 от 20.09.2024г.) объем дефицита изменялся 1 раз. С учетом изменений бюджет на 2024 год утвержден по доходам в объеме 2042,5 тыс. рублей, по расходам в объеме 2048,6 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 6,0 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета**

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2024года исполнена в сумме 1 567,7 тыс. рублей, или 76,8 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, доходы увеличились в 3,1 раза или на 1066,4 тыс. рублей. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 35,0%, что выше соответствующего периода прошлого года (6,3) на 28,7 процентного пункта. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2023 года увеличились в 17,3 раза или на 516,6 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений также увеличился в сравнении с отчетным периодом 2023 года в 2,1 раза или на 549,8 тыс. рублей.

На долю безвозмездных поступлений приходится 65,0 процента.

*Сведения о поступлении доходов за 9 месяцев 2024 года приведены в таблице*

(тыс. руб.)

| ***Показатель*** | Исполнено  9 месяцев 2023г. | Уточнено  2024г. | Исполнено  9 месяцев 2024г. | % исполнения | %  исполнения  2024/2023 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч** | **501,3** | **2042,5** | **1567,7** | **76,8** | **в 3,1 раза** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **31,6** | **888,5** | **548,2** | **61,7** | **в 17,3 раза** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.** | **31,6** | **798,0** | **548,2** | **26,2** | **в 17,3 раза** |
| Налог на доходы физических лиц | 21,4 | 36,0 | 24,5 | 68,1 | 114,4 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 2,5 | 30,0 | 23,9 | 79,6 | **в 9,5 раза** |
| Налог на имущество физических лиц | 7,8 | 71,0 | 54,1 | 76,3 | В 6,9 раз |
| Земельный налог | -0,1 | 661,0 | 445,6 | 67,4 | **в 445,6 раза** |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.** | **0,0** | **90,5** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 0,0 | 19,5 | 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 | 71,0 | 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.** | **469,7** | **1 154,0** | **1019,5** | **88,3** | **в 2,1 раза** |
| Дотации | 353,5 | 981,0 | 896,0 | 91,3 | **в 2,5 раза** |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 86,2 | 138,0 | 103,5 | 75,0 | **в 1,2 раза** |
| Межбюджетные трансферты | 30,0 | 35,0 | 20,0 | 57,1 | 66,6 |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 548,2 тыс. рублей или 61,7 % годовых плановых назначений. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, налоговые доходы увеличились в 17,3 раза или на 516,6 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2024 года, является земельный налог, на его долю приходится 81,2% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** при запланированном поступлении дохода в объёме 36,0 тыс. рублей, поступления налога за 9 месяцев 2024 года составило 24,5 тыс. рублей, или 68,1% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 4,4 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, доходы увеличились на 14,4 процента или на 3,1 тыс. рублей. .

***Единый сельскохозяйственный налог*** поступил в бюджет в сумме 23,9 тыс. рублей, или 79,6% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 4,3 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, доходы увеличились в 9,5 раза или на 21,4 тыс. рублей.

***Налог на имущество физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 54,1 тыс. рублей, или 76,3% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 9,8 процента По сравнению с соответствующим периодом, доходы увеличились на 6,9 раз или на 46,3 тыс. рублей.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 445,6 тыс. рублей, или 67,4 % годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 81,2 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, доходы увеличились на 445,5 тыс. рублей.

* 1. **Неналоговые доходы**

При запланированном поступлении неналоговых доходов в объёме 90,5 тыс. рублей, поступления соответствующих налогов за 9 месяцев 2024 года отсутствует.

**Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2024 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 1019,5 тыс. рублей, или 88,3% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, общий объем безвозмездных увеличился на 506,5 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 896,0 тыс. рублей, или 91,3 % от годового плана.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период поступило в сумме 791,0 тыс. рублей, что составило 94,1% утвержденного годового плана.

***Субвенции*** за отчетный период исполнены в сумме 103,5 тыс. рублей, что составило 75,0% утвержденного годового плана.

***Субсидии*** за отчетный период не поступали.

**Межбюджетных трансфертов** за отчетный период исполнены в сумме 20,0 тыс. рублей, что составило 57,1% утвержденного годового плана.

**2. Анализ исполнения расходов бюджета**

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2024 года составило 1535,3 тыс. рублей, что соответствует 74,3 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода 2023 года, расходы в абсолютном значении увеличились на 89,0 тыс. рублей, или на 6,1 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2024 года осуществлялось по 6 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: 01 «Общегосударственные расходы», с удельным весом в общем объеме расходов 72,3 процентов.

*Сведения о расходах за 9 месяцев 2024 года представлены в таблице.*

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов**  **классификации**  **расходов** | **РЗ** | Исполнено  за 9 месяцев 2023г. | Уточнено  2024г. | Исполнено  9 месяцев 2024г. | % исполнения | %  исполнения  2024/2023 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 1093,8 | 1449,3 | 1148,4 | 79,2 | 105,0 |
| Национальная оборона | 02 | 70,6 | 138,0 | 103,5 | 75,0 | 146,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 1,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная  экономика | 04 | 0,0 | 21,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 253,9 | 396,3 | 253,4 | 61,2 | 99,8 |
| Образование | 07 | 3,0 | 3,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 15,0 | 20,0 | 20,0 | 100,0 | 133,3 |
| Социальная политика | 10 | 0,0 | 10,0 | 10,0 | 100,0 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 10,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего:** |  | **1446,3** | **2048,6** | **1535,3** | **74,3** | **106,1** |

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

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы:** расходы за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 1148,4 тыс. рублей, или 79,2 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 74,8 процентов. К уровню расходов аналогичного периода 2023 года, расходы увеличились на 54,6 тыс. рублей, или на 4,9 процента.

По разделу **02 «Национальная оборона»:** расходы бюджета за 9 месяцев 2024 года сложились в сумме 103,5 тыс. рублей, или 75,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 6,7 процента. К уровню расходов аналогичного периода 2023 года, расходы увеличились на 32,9 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** при утвержденном плане в объеме 1,0 тыс. рублей, кассовые расходы за 9 месяцев 2024 года не осуществлялись.

По разделу **04 «Национальная экономика****»** при утвержденном плане в объеме 21,0 тыс. рублей, кассовые расходы за 9 месяцев 2024 года не осуществлялись.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2024 года сложились в сумме 253,4 тыс. рублей, или 61,2 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 16,5 процента. К уровню расходов аналогичного периода 2023 года, расходы не увеличились. Расходы раздела произведены по подразделу 05 03 «Благоустройство».

По разделу **07 «Образование»** при утвержденном плане в объеме 3,0 тыс. рублей, кассовые расходы за 9 месяцев 2024 года не осуществлялись.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** при утвержденном плане в объеме 20,0 тыс. рублей, кассовые расходы за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 20,0 тыс. рублей или 100,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 1,3 процента. К уровню расходов аналогичного периода 2023 года, расходы увеличились на 5,0 тыс. рублей.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт** при утвержденном плане в объеме 10,0 тыс. рублей, кассовые расходы за 9 месяцев 2024 года не осуществлялись.

**3. Реализация муниципальной программы**

**Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Рябчинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»** утверждена постановлением Рябчинской сельской администрации «20» декабря 2023 года № 31 с объемом финансирования на 2024 год в сумме 2037,5 тыс. рублей, в том числе 1899,5 тыс. рублей - средства местного бюджета, 138,0 тыс. рублей - средства областного бюджета. В течение отчетного периода в постановление 2 раза вносились изменения (28.02.2024 года № 7;20.09.2024 №21). С учетом изменений общий объем на 2024 год утвержден в сумме 2026,3 тыс. рублей, в том числе 1885,3 тыс. рублей- средства местного бюджета, 138,0 тыс. рублей- средства областного бюджета.

За 9 месяцев 2024 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 1514,0 тыс. рублей, что составляет 74,7 % утвержденных плановых назначений.

Непрограммная деятельность представлена резервным фондом в сумме 11,0 тыс. руб.; расходы на проведение выборов и референдумов в сумме 11,3 тыс. руб.

Расходы в отчетном периоде составили в сумме 21,3 тыс. руб.;.

| Наименование мероприятий | Утверждено 2024 | Уточнено 2024 | Исполнено 9 месяцев  2024 | % исп. |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Рябчинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области» на 2024 - 2026 годов»** | **2037,5** | **2026,3** | **1514,0** | **74,7** |
| **средства областного бюджета** | **138,0** | **138,0** | **103,5** | **75,0** |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 138,0 | 138,0 | 103,5 | 75,0 |
| **средства местного бюджета** | **1899,5** | **1885,3** | **1410,5** | **74,8** |

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

**финансирования дефицита бюджета**

Первоначально бюджет на 2024 год по доходам и расходам утвержден сбалансированным, В отчетном периоде внесены изменения, дефицит бюджета утвержден в сумме 6,1 тыс. рублей. В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета включены остатки средств на счетах по учету средств бюджета.