**Отчет об исполнении бюджета**

**Рябчинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области за 1 квартал 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 1 раз вносились изменения (№ 125 от 28.02.2024г.) 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 1 квартал 2024года исполнена в сумме 441,3 тыс. рублей, или 21,6% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим 2023 года, доходы увеличились в 3,1 раза или на 298,0 тыс. рублей. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 53,6 %, что ниже соответствующего периода прошлого года (58,8) на 5,2 процентного пункта. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2023 года увеличились в 2,8 раза или на 152,5 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений также увеличился в сравнении с отчетным периодом 2023 года в 3,4 раза или на 145,5 тыс.рублей.

На долю безвозмездных поступлений приходится 46,4 процента.

*Сведения о поступлении доходов за 1 квартал 2024 года приведены в таблице*

(тыс. руб.)

| ***Показатель*** | Исполнено  1 квартал 2023г. | Уточнено  2024г. | Исполнено  1 квартал 2024г. | % исполнения | %  исполнения  2024/2023 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч** | **143,3** | **2042,5** | **441,3** | **21,6** | **В 3,1 раза** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **84,3** | **1529,5** | **236,8** | **15,5** | **В 2,8 раза** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.** | **84,3** | **631,0** | **236,8** | **15,5** | **В 2,8 раза** |
| Налог на доходы физических лиц | 5,8 | 36,0 | -0,8 | 0 | 0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 3,8 | 30,0 | 17,7 | 59,0 | **В 4,6 раза** |
| Налог на имущество физических лиц | 5,2 | 71,0 | 5,2 | 7,4 | 100,0 |
| Земельный налог | 69,5 | 494,0 | 214,7 | 43,5 | **В 3,1 раза** |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.** | **0,0** | **898,5** | **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 | 1850,0 | 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.** | **59,0** | **513,0** | **204,5** | **39,9** | **В 3,4 раза** |
| Дотации | 30,3 | 340,0 | 150,0 | 44,1 | **В 5,0раза** |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 28,7 | 138,0 | 34,5 | 25,0 | **В 1,2 раза** |
| Межбюджетные трансферты | 0,0 | 35,0 | 20,0 | 57,1 | 0,0 |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 236,8 тыс. рублей или 15,5 % годовых плановых назначений. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, налоговые доходы увеличились в 2,8 раза или на 152,5 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 1 квартал 2024 года, является земельный налог, на его долю приходится 90,6% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** при запланированном поступлении дохода в объёме 36,0 тыс. рублей, поступления налога за 1 квартал 2024 года отсутствует.

По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, доходы снизились на 5,8 тыс. рублей.

***Единый сельскохозяйственный налог*** поступил в бюджет в сумме 17,7 тыс. рублей, или 59,0% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 7,4 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, доходы увеличились в 4,6 раза или на 13,9 тыс. рублей.

***Налог на имущество физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 5,2 тыс. рублей, или 7,4% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 2,2 процента По сравнению с соответствующим периодом, доходы остались на уровне 1 квартала 2023 года.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 214,7 тыс. рублей, или 42,5% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 90,6 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, доходы увеличились в 3,1 раза или на 145,2 тыс. рублей.

* 1. **Неналоговые доходы**

При запланированном поступлении неналоговых доходов в объёме 898,5 тыс. рублей, поступления соответствующих налогов за 1 квартал 2024 года отсутствует.

**Безвозмездные поступления**

За 1 квартал 2024 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 204,5 тыс. рублей, или 39,9% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, общий объем безвозмездных увеличился на 145,5 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 150,0 тыс. рублей, или 44,1 % от годового плана.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период поступило в сумме 115,0 тыс. рублей, что составило 57,5% утвержденного годового плана.

***Субвенции*** за отчетный период исполнены в сумме 34,5 тыс. рублей, что составило 25,0% 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 1 квартал 2024 года составило 428,1 тыс. рублей, что соответствует 20,9 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода 2023 года, расходы в абсолютном значении уменьшились на 30,2 тыс. рублей, или на 6,6 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 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 67,5 процентов.

*Сведения о расходах за 1 квартал 2024 года представлены в таблице.*

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов**  **классификации**  **расходов** | **РЗ** | Исполнено  1 квартал 2023г. | Уточнено  2024г. | Исполнено  1 квартал 2024г. | % исполнения | %  исполнения  2024/2023 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 357,9 | 1440,5 | 289,0 | 20,1 | 80,7 |
| Национальная оборона | 02 | 19,9 | 138,0 | 34,5 | 25,0 | 173,3 |
| 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 | 67,5 | 415,1 | 84,6 | 21,1 | 125,3 |
| 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 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 10,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего:** |  | **458,3** | **2048,6** | **428,1** | **20,9** | **93,4** |

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

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы:** расходы за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 289,0 тыс. рублей, или 20,1 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 67,5 процентов. К уровню расходов аналогичного периода 2023 года, расходы уменьшились на 68,9 тыс. рублей, или на 19,3 процента.

По разделу **02 «Национальная оборона»:** расходы бюджета за 1 квартал 2024 года сложились в сумме 34,5 тыс. рублей, или 25,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 8,0 процента. К уровню расходов аналогичного периода 2023 года, расходы увеличились на 14,6 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 1 квартал 2024 года не осуществлялись.

По разделу **04 «Национальная экономика****»** при утвержденном плане в объеме 21,0 тыс. рублей, кассовые расходы за 1 квартал 2024 года не осуществлялись.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 квартал 2024 года сложились в сумме 84,6 тыс. рублей, или 21,1 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 19,7 процента. К уровню расходов аналогичного периода 2023 года, расходы увеличились на 17,1 тыс. рублей, или на 25,3 процента. Расходы раздела произведены по подразделу 05 03 «Благоустройство».

По разделу **07 «Образование»** при утвержденном плане в объеме 3,0 тыс. рублей, кассовые расходы за 1 квартал 2024 года не осуществлялись.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** при утвержденном плане в объеме 20,0 тыс. рублей, кассовые расходы за 1 квартал 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 0,9 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 1 квартал 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 1 раз вносились изменения (28.02.2024 года № 7). С учетом изменений общий объем на 2024 год утвержден в сумме 2043,6 тыс. рублей, в том числе 1905,6 тыс. рублей- средства местного бюджета, 138,0 тыс. рублей- средства областного бюджета.

За 1 квартал 2024 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 428,0 тыс. рублей, что составляет 20,9 % утвержденных плановых назначений.

Непрограммная деятельность представлена резервным фондом в сумме 5,0 тыс. руб.

Расходы в отчетном периоде не производились.

| Наименование мероприятий | Утверждено 2024 | Уточнено 2024 | Исполнено 1кв.2024 | % исп. |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Рябчинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области» на 2024 - 2026 годов»** | **2037,5** | **2043,6** | **428,1** | **20,9** |
| **средства областного бюджета** | **138,0** | **138,0** | **34,5** | **25,0** |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 138,0 | 138,0 | 34,5 | 25,0 |
| **средства местного бюджета** | **1899,5** | **1905,6** | **393,6** | **20,6** |

**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.