**Отчет об исполнении бюджета**

**Рябчинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области за 6 месяцев 2023 года**

Показатели бюджета на 2023 год первоначально утверждены решением Рябчинского сельского Совета народных депутатов от «20» декабря 2022 года № 95 «О бюджете Рябчинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», по доходам в объеме 2865,2 тыс. рублей, по расходам – 2865,2 тыс. рублей, сбалансированным. В течение отчетного периода в решение 1 раз вносились изменения (№ 98 от 09.02.2023г.) объем дефицита изменялся 1 раз. С учетом изменений бюджет на 2023 год утвержден по доходам в объеме 2865,2 тыс. рублей, по расходам в объеме 3829,0 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 963,8 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета**

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2023года исполнена в сумме 157,2 тыс. рублей, или 5,5% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим 2022 года, доходы уменьшились в 20 раз или на 2993,3 тыс. рублей. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 11,3 %. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2022 года уменьшились на 2993,3 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений также уменьшился в 2,6 раза к уровню соответствующего периода 2022 года.

На долю безвозмездных поступлений приходится 88,6 процента.

*Сведения о поступлении доходов за 6 месяцев 2023 года приведены в таблице*

(тыс. руб.)

| ***Показатель*** | Исполнено  6 месяцев 2022г. | Уточнено  2023г. | Исполнено  6 месяцев 2023г. | % исполнения | %  исполнения  2023/2022 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч** | **3150,6** | **2865,2** | **157,3** | **5,5** | **5,0** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **2785,1** | **2625,1** | **17,8** | **0,7** | **0,6** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.** | **2785,1** | **758,0** | **17,8** | **0,7** | **0,6** |
| Налог на доходы физических лиц | 27,4 | 51,0 | 15,9 | 31,3 | 58,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 2495,0 | 114,0 | -0,5 |  |  |
| Налог на имущество физических лиц | 122,3 | 102,0 | 5,4 | 5,3 | 4,4 |
| Земельный налог | 140,4 | 491,0 | -3,0 |  |  |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.** | **0,0** | **1867,1** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 0,0 | 17,1 | 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.** | **365,5** | **240,1** | **139,4** | **58,0** | **38,1** |
| Дотации | 303,0 | 95,2 | 51,9 | 54,5 | 17,1 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 47,5 | 114,9 | 57,5 | 50,0 | 121,0 |
| Межбюджетные трансферты | 15,0 | 30,0 | 30,0 | 100,0 | в 2 раза |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 17,8 тыс. рублей или 0,7 % годовых плановых назначений. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года, налоговые доходы снизились в 20 раз или на 2993,3 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 1 полугодие 2023 года, является налог на доходы физических лиц, на его долю приходится 89,3% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 15,9 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 31,3%, доля в собственных доходах составляет 89,3 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года, доходы снизились в 1,7 раза или на 11,5 тыс. рублей.

***Налог на имущество физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 5,4 тыс. рублей, или 5,3% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 30,3 процента По сравнению с соответствующим периодом 2022 года, доходы снизились на 116,9 тыс. рублей

***Единый сельскохозяйственный налог*** и ***земельный налог*** поступали в бюджет, но ФНС за 1 полугодие 2023года произвели возвраты по данным доходам, поэтому поступления доходов с отрицательными показателями.

* 1. **Неналоговые доходы**

При запланированном поступлении неналоговых доходов в объёме 1867,1 тыс. рублей, поступления соответствующих налогов за 1 полугодие 2023 года отсутствует.

**Безвозмездные поступления**

За 1 полугодие 2023 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 139,4 тыс. рублей, или 58,0% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, общий объем безвозмездных уменьшился в 2,6 раза или на 226,1 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 51,9 тыс. рублей, или 54,5 % от годового плана.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период не поступало.

***Субвенции*** за отчетный период исполнены в сумме 57,5 тыс. рублей, что составило 50,0% утвержденного годового плана.

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

**Межбюджетных трансфертов** за отчетный период исполнены в сумме 30,0 тыс. рублей, что составило 100,0% утвержденного годового плана.

**2. Анализ исполнения расходов бюджета**

Исполнение расходов бюджета за 6 месяцев 2023 года составило 1030,4 тыс. рублей, что соответствует 26,9 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода 2022 года, расходы в абсолютном значении увеличились на 19,2 тыс. рублей, или на 1,9 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 6 месяцев 2023 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 75,5 процентов.

*Сведения о расходах за 6 месяцев 2023 года представлены в таблице.*

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов**  **классификации**  **расходов** | **РЗ** | Исполнено  6 месяцев 2022г. | Уточнено  2023г. | Исполнено  6 месяцев 2023г. | % исполнения | %  исполнения  2023/2022 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 674,0 | 1454,0 | 778,5 | 53,5 | 115,5 |
| Национальная оборона | 02 | 40,2 | 114,9 | 45,3 | 39,4 | 112,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,9 | 1,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная  экономика | 04 | 0,0 | 14,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 268,1 | 2258,1 | 178,6 | 8,1 | 66,6 |
| Образование | 07 | 3,0 | 3,0 | 3,0 | 100,0 | 10,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 15,0 | 15,0 | 15,0 | 100,0 | 100,0 |
| Социальная политика | 10 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 10,0 | 10,0 | 10,0 | 100,0 | 100,0 |
| **Всего:** |  | **1011,2** | **3829,0** | **1030,4** | **26,9** | **101,9** |

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 778,5 тыс. рублей, или 53,5 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 75,5 процентов. К уровню расходов аналогичного периода 2022 года, расходы увеличились на 104,5 тыс. рублей, или на 15,5 процента.

По разделу **02 «Национальная оборона»:** расходы бюджета за 1 полугодие 2023 года сложились в сумме 45,3 тыс. рублей, или 39,4% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 4,4 процента. К уровню расходов аналогичного периода 2022 года, расходы увеличились на 5,1 тыс. рублей, или на 12,6 процента. 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 6 месяцев 2023 года не осуществлялись.

По разделу **04 «Национальная экономика****»** при утвержденном плане в объеме 14,0 тыс. рублей, кассовые расходы за 1 полугодие 2023 года не осуществлялись.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 6 месяцев 2023 года сложились в сумме 178,6 тыс. рублей, или 8,1 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 17,3 процента. К уровню расходов аналогичного периода 2022 года, расходы снизились на 89,5 тыс. рублей, или на 66,6 процента. Расходы раздела произведены по подразделам 05 02 «Коммунальное хозяйство» и 05 03 «Благоустройство».

По разделу **07 «Образование»** кассовые расходы 6 месяцев 2023 года исполнены в сумме 3,0 тыс. рублей или 100,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,3 процента. К уровню расходов аналогичного периода 2022 года, расходы не увеличились.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** кассовые расходы 6 месяцев 2023 года исполнены в сумме 15,0 тыс. рублей или 100,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 1,4 процента. К уровню расходов аналогичного периода 2022 года, расходы не увеличились.

По разделу **11 «Физическая культура и сорт»** кассовые расходы за 6 месяцев 2023 года исполнены в сумме 10,0 тыс. рублей или 100,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,9 процента. К уровню расходов аналогичного периода 2022 года, расходы не изменились.

.

**3. Реализация муниципальной программы**

**Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Рябчинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»** утверждена постановлением Рябчинской сельской администрации «20» декабря 2022 года № 46 с объемом финансирования на 2023 год в сумме 2860,2 тыс. рублей, в том числе 2745,3 тыс. рублей - средства местного бюджета, 114,9 тыс. рублей - средства областного бюджета. В течение отчетного периода в постановление 1 раз вносились изменения (09.02.2023 года № 3). С учетом изменений общий объем на 2023 год утвержден в сумме 3824,0 тыс. рублей, в том числе 3709,1 тыс. рублей- средства местного бюджета, 114,9 тыс. рублей- средства областного бюджета.

За 6 месяцев 2023 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 1030,4 тыс. рублей, что составляет 26,4 % утвержденных плановых назначений.

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

Расходы в отчетном периоде не производились.

| Наименование мероприятий | Утверждено 2023 | Уточнено 2023 | Исполнено 6 месяцев 2023 | % исп. |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Рябчинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области» на 2023 - 2025 годов»** | **2860,2** | **3824,0** | **1030,4** | **26,9** |
| **средства областного бюджета** | **114,9** | **114,9** | **45,3** | **39,4** |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 114,9 | 114,9 | 45,3 | 39,4 |
| **средства местного бюджета** | **2745,3** | **3709,1** | **985,1** | **26,5** |

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

**финансирования дефицита бюджета**

Первоначально бюджет на 2023 год по доходам и расходам утвержден сбалансированным, В отчетном периоде внесены изменения, дефицит бюджета утвержден в сумме 963,8 тыс. рублей. В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета включены остатки средств на счетах по учету средств бюджета.