**Отчет об исполнении бюджета**

**Рябчинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области за 9 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 2 раза вносились изменения (№ 98 от 09.02.2023г.; №110 от 28.09.2023г.) 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 9 месяцев 2023года исполнена в сумме 501,3 тыс. рублей, или 17,5% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим 2022 года, доходы уменьшились в 6,2 раз или на 2628,9 тыс. рублей. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 6,3 %. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2022 года уменьшились на 2668,7 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений увеличился на 39,8 тыс.рублей к уровню соответствующего периода 2022 года.

На долю безвозмездных поступлений приходится 93,7 процента.

*Сведения о поступлении доходов за 9 месяцев 2023 года приведены в таблице*

(тыс. руб.)

| ***Показатель*** | Исполнено  9 месяцев 2022г. | Уточнено  2023г. | Исполнено  9 месяцев 2023г. | % исполнения | %  исполнения  2023/2022 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч** | **3130,2** | **2865,2** | **501,3** | **17,5** | **16,0** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **2700,3** | **2345,1** | **31,6** | **1,3** | **1,1** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.** | **2700,3** | **758,0** | **31,6** | **4,1** | **1,1** |
| Налог на доходы физических лиц | 34,4 | 51,0 | 21,4 | 41,9 | 62,2 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 2273,8 | 114,0 | 2,5 | 2,2 | 0,1 |
| Налог на имущество физических лиц | 122,7 | 102,0 | 7,8 | 7,6 | 6,3 |
| Земельный налог | 169,4 | 491,0 | -0,1 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.** | **0,0** | **1587,1** | **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 | 1570,0 | 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.** | **429,9** | **520,1** | **469,7** | **90,3** | **109,2** |
| Дотации | 339,5 | 375,2 | 353,5 | 94,2 | 104,1 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 75,4 | 114,9 | 86,2 | 75,0 | 114,3 |
| 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 31,6 тыс. рублей или 1,3 % годовых плановых назначений. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года, налоговые доходы снизились в 85,4 раза или на 2668,7 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2023 года, является налог на доходы физических лиц, на его долю приходится 67,7% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 21,4 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 41,9%, доля в собственных доходах составляет 67,7 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года, доходы снизились в 1,6 раза или на 13,0 тыс. рублей.

***Налог на имущество физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 7,8 тыс. рублей, или 7,6% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 24,7 процента По сравнению с соответствующим периодом 2022 года, доходы снизились на 114,9 тыс. рублей

***Единый сельскохозяйственный налог*** поступил в бюджет в сумме 2,5 тыс. рублей, или 2,2% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 7,9 процента По сравнению с соответствующим периодом 2022 года, доходы снизились на 2271,3 тыс. рублей

***Земельный налог*** поступал в бюджет, но ФНС за 9 месяцев 2023года произвели перерасчеты и возвраты по данному доходу, поэтому поступления на отчетную дату с отрицательными показателями.

* 1. **Неналоговые доходы**

При запланированном поступлении неналоговых доходов в объёме 1587,1 тыс. рублей, поступления соответствующих налогов за 9 месяцев 2023 года отсутствует.

**Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2023 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 469,7 тыс. рублей, или 90,3% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, общий объем безвозмездных увеличился в 1,9 раза или на 39,8 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 353,5 тыс. рублей, или 94,2 % от годового плана.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период поступило в сумме 280,0 тыс. рублей

***Субвенции*** за отчетный период исполнены в сумме 86,2 тыс. рублей, что составило 75,0% 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 9 месяцев 2023 года составило 1446,3 тыс. рублей, что соответствует 37,8 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода 2022 года, расходы в абсолютном значении уменьшились на 301,9 тыс. рублей, или на 20,8 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 9 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 9 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 | 1017,0 | 1459,7 | 1093,8 | 74,9 | 107,5 |
| Национальная оборона | 02 | 65,0 | 114,9 | 70,6 | 61,5 | 108,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,9 | 1,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная  экономика | 04 | 13,9 | 14,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 623,4 | 2211,4 | 253,9 | 11,5 | 40,7 |
| Образование | 07 | 3,0 | 3,0 | 3,0 | 100,0 | 100,0 |
| 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:** |  | **1748,2** | **3829,0** | **1446,3** | **37,8** | **82,7** |

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

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы:** расходы за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 1093,8 тыс. рублей, или 74,9 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 75,6 процентов. К уровню расходов аналогичного периода 2022 года, расходы увеличились на 76,8 тыс. рублей, или на 7,5 процента.

По разделу **02 «Национальная оборона»:** расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года сложились в сумме 70,6 тыс. рублей, или 61,5% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 4,8 процента. К уровню расходов аналогичного периода 2022 года, расходы увеличились на 5,6 тыс. рублей, или на 8,6 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 9 месяцев 2023 года не осуществлялись.

По разделу **04 «Национальная экономика****»** при утвержденном плане в объеме 14,0 тыс. рублей, кассовые расходы за 9 месяцев 2023 года не осуществлялись.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года сложились в сумме 253,9 тыс. рублей, или 11,5 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 17,7 процента. К уровню расходов аналогичного периода 2022 года, расходы снизились на 369,5 тыс. рублей, или в 2,4 раза. Расходы раздела произведены по подразделам 05 02 «Коммунальное хозяйство» и 05 03 «Благоустройство».

По разделу **07 «Образование»** кассовые расходы 9 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 0,2 процента. К уровню расходов аналогичного периода 2022 года, расходы не увеличились.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** кассовые расходы 9 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 1,0 процента. К уровню расходов аналогичного периода 2022 года, расходы не увеличились.

По разделу **11 «Физическая культура и сорт»** кассовые расходы за 9 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 0,7 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 2 раза вносились изменения (09.02.2023 года № 3; 28.09.2023 года № 17). 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 9 месяцев 2023 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 1446,3 тыс. рублей, что составляет 37,8 % 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 9 месяцев 2023 | % исп. |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Рябчинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области» на 2023 - 2025 годов»** | **2860,2** | **3824,0** | **1446,3** | **37,8** |
| **средства областного бюджета** | **114,9** | **114,9** | **70,6** | **61,5** |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 114,9 | 114,9 | 70,6 | 61,5 |
| **средства местного бюджета** | **2745,3** | **3709,1** | **1375,7** | **37,1** |

**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.