**Отчет об исполнении бюджета**

**Рябчинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области за 2024 год**

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 3 раза вносились изменения (№ 125 от 28.02.2024г.; № 12 от 20.09.2024г; № 26 от 23.12.2024г) объем дефицита изменялся 1 раз. С учетом изменений бюджет на 2024 год утвержден по доходам в объеме 2300,7 тыс. рублей, по расходам в объеме 2306,6 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 6,1 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета**

Доходная часть бюджета за 2024год исполнена в сумме 2305,1 тыс. рублей, или 100,2% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года, доходы увеличились в 2,1 раза или на 1205,2 тыс. рублей. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 41,2 %, что ниже соответствующего периода прошлого года на 11,3 процентного пункта. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом прошлого года увеличились в 1,6 раза или на 375,1 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений увеличился в 2,6 раза или на 834,6 тыс. рублей.

На долю безвозмездных поступлений приходится 58,7 процента.

*Сведения о поступлении доходов за 2024 год приведены в таблице*

(тыс. руб.)

| ***Показатель*** | Исполнено  2023г. | Уточнено  2024г. | Исполнено  2024г. | % исполнения  (гр.4 : гр.3) | %  исполнения  2024/2023  (гр.4 : гр.2) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч** | **1095,4** | **2300,6** | **2305,1** | **100,2** | **В 2,1 раза** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **575,3** | **945,9** | **950,4** | **100,5** | **В 1,6 раза** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.** | **555,7** | **921,3** | **930,8** | **101,1** | **В 1,6 раза** |
| Налог на доходы физических лиц | 38,5 | 41,2 | 41,2 | 100,0 | 107,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 2,5 | 23,9 | 23,9 | 100,0 | В 9,5 раза |
| Налог на имущество физических лиц | 110,4 | 125,6 | 125,6 | 100,0 | 113,8 |
| Земельный налог | 404,2 | 730,5 | 740,0 | 101,3 | В 1,8 раза |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.** | **19,6** | **24,6** | **19,6** | **79,7** | **100,0** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 19,6 | 24,6 | 19,6 | 79,7 | 100,0 |
| 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 | 0,0 | 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.** | **520,1** | **1354,7** | **1354,7** | **100,0** | **В 2,6 раза** |
| Дотации | 375,2 | 1181,5 | 1181,5 | 100,0 | В 3,1 раза |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 114,9 | 138,2 | 138,2 | 100,0 | 120,2 |
| Межбюджетные трансферты | 30,0 | 35,0 | 35,0 | 100,0 | 116,6 |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 96,6 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 930,8 тыс. рублей или 101,1 % годовых плановых назначений. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 2024 год, является земельный налог. На его долю приходится 79,5% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 41,2 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 100,0%, доля в собственных доходах составляет 4,4%.

***Налог на имущество физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 125,6 тыс. рублей, или 100,0 годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 13,5%.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 740,0 тыс. рублей, или 101,3% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 79,5%.

***Единый сельскохозяйственный налог*** поступил в бюджет в сумме 23,9 тыс. рублей, или 100,0% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 2,5%.

**1.2. Неналоговые доходы**

За 2024 год в бюджет поступило 19,6 тыс. рублей неналоговых доходов. Уточненный годовой план выполнен на 79,7 процентов. В структуре собственных доходов неналоговые доходы составляют 2,1%. Основным источником, сформировавшим неналоговые доходы бюджета в 2024 году, являются доходы от аренды имущества находящегося в собственности сельского поселения, на их долю приходится 100,0% поступивших собственных доходов.

Доходы от аренды имущества составили в 2024 году 19,6 тыс. рублей, доходы на уровне 2023 года.

**Безвозмездные поступления**

За 2024 год кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 1354,7 тыс. рублей, или 100,0% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, общий объем безвозмездных поступлений снизился на 37,6 %, или на 501,3 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 1181,5 тыс. рублей, или 100,0 % от годового плана.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период поступило 1041,5 тыс. рублей.

***Субвенции*** за отчетный период исполнены в сумме 138,2 тыс. рублей, что составило 100,0% от годового плана.

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

**Межбюджетных трансфертов** за отчетный период поступило 35,0 тыс. рублей или 100,0% утвержденных годовых назначений.

**Анализ исполнения расходов бюджета**

Исполнение расходов бюджета за 2024 года составило 2301,6 тыс. рублей, что соответствует 99,8 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении уменьшились на 248,5 тыс. рублей, или на 12,1 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 2024 года осуществлялось по 8 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: 01 «Общегосударственные расходы», с удельным весом в общем объеме расходов 74,3 процентов.

*Сведения о расходах за 2024 год представлены в таблице.*

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов**  **классификации**  **расходов** | **РЗ** | Исполнено  2023г. | Уточнено  2024г. | Исполнено  2024г. | % исполнения  (гр.5 : гр.4) | %  исполнения  2024/2023  (гр.5 : гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 1526,9 | 1714,9 | 1709,9 | 99,8 | 112,0 |
| Национальная оборона | 02 | 114,9 | 138,2 | 138,2 | 100,0 | 120,2 |
| Национальная  экономика | 04 | 21,0 | 21,0 | 21,0 | 100,0 | 100,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 362,3 | 389,6 | 389,6 | 100,0 | 107,5 |
| Образование | 07 | 3,0 | 3,0 | 3,0 | 100,0 | 100,0 |
| 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 | 10,0 | 100,0 | 100,0 |
| **Всего:** |  | **2053,1** | **2306,6** | **2301,6** | **99,8** | **112,1** |

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

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы:** расходы за 2024 год исполнены в сумме 1709,9 тыс. рублей, или 99,8 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 74,3 процентов.

По разделу **02 «Национальная оборона»:** расходы бюджета за 2024 год сложились в сумме 138,2 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 6,0 %. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **04 «Национальная экономика»** кассовые расходы за 2024 год сложились в сумме 21 тыс. рублей, или 100,0 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,9 процента. Структура раздела представлена одним подразделом 04 06 «Водное хозяйство».

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 2024 год сложились в сумме 389,6 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 16,9 %. Структура раздела представлена двумя подразделами:

Подраздел 05 02 «Коммунальное хозяйство», подраздел 05 03 «Благоустройство».

По разделу **07 «Образование»** кассовые расходы за 2024 года исполнены в сумме 3,0 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 0,1 %.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** кассовые расходы за 2024год исполнены в сумме 20,0 тыс. рублей или 100,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,8 %.

По разделу **10 «Социальная политика»:** расходы бюджета за 2024 год сложились 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 0,4 %. Структура раздела представлена одним подразделом – 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики».

По разделу **11 «Физическая культура и сорт»** кассовые расходы за 2024 год 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 0,4 %.

1. **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 3 раза вносились изменения (28.02.2024 года № 7; № 21 от 20.09.2024г; №32 от 23.12.2024г). С учетом изменений общий объем на 2024 год утвержден в сумме 2 285,3 тыс. рублей, в том числе 2 147,1 тыс. рублей- средства местного бюджета, 138,2 тыс. рублей- средства областного бюджета.

За 2024 год расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 2 280,3 тыс. рублей, что составляет 99,8 % утвержденных плановых назначений.

| Наименование мероприятий | Утверждено 2024 | Уточнено 2024 | Исполнено 2024 | % исп. |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Рябчинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области» на 2024 - 2026 годов»** | **2037,5** | **2285,3** | **2280,3** | **99,8** |
| **средства областного бюджета** | **138,0** | **138,2** | **138,2** | **100,0** |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 138,0 | 138,2 | 138,2 | 100,0 |
| **средства местного бюджета** | **1899,5** | **2147,1** | **2142,1** | **99,8** |

# **Исполнение непрограммной части расходов бюджета Рябчинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области**

К непрограммной части расходов бюджета Рябчинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области относятся «Резервный фонд местной администрации» и «Обеспечение проведение выборов и референдумов».

В соответствии со ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановлением Рябчинской сельской администрации № 38 от 26.06.2019 года «Об утверждении порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда Рябчинской сельской администрации» в составе бюджета Рябчнского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области предусмотрены ассигнования для формирования резервного фонда.

Резервный фонд Рябчинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области запланирован на 2024 год в объеме 5,0 тыс. рублей. Средства резервного фонда предназначены для финансирования непредвиденных расходов. В отчетном периоде изменения в объем резервного фонда вносились 1 раз и на сумму 5,0 тыс. рублей. Объем резервного фонда составил 10,0 тыс. рублей. Расходы производились по разделу «Социальная политика», оказана материальная помощь жителям пострадавшим при пожаре.

Расходы по разделу «Обеспечение проведение выборов и референдумов» составили 11,3 тыс. рублей

1. **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.