**Отчет об исполнении бюджета**

**Рябчинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области за 2023 год**

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 3 раза вносились изменения (№ 98 от 09.02.2023г.; № 110 от 28.09.2023г; № 123 от 20.12.2023г) объем дефицита изменялся 1 раз. С учетом изменений бюджет на 2023 год утвержден по доходам в объеме 1089,3 тыс. рублей, по расходам в объеме 2053,1 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 963,8 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета**

Доходная часть бюджета за 2023год исполнена в сумме 1095,4 тыс. рублей, или 100,6% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года, доходы уменьшились в 3,2 раза или на 2422,5 тыс. рублей. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 52,2 %, что ниже соответствующего периода прошлого года на 33,8 процентного пункта. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом прошлого года увеличились на 14,6% или на 2,5 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений увеличился на 5,8 % или на 28,5 тыс. рублей.

На долю безвозмездных поступлений приходится 47,8 процента.

*Сведения о поступлении доходов за 2023 год приведены в таблице*

(тыс. руб.)

| ***Показатель*** | Исполнено  2022г. | Уточнено  2023г. | Исполнено  2023г. | % исполнения  (гр.4 : гр.3) | %  исполнения  2023/2022  (гр.4 : гр.2) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч** | **3517,9** | **1089,3** | **1095,4** | **100,6** | **31,1** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **3026,3** | **569,2** | **575,3** | **101,4** | **19,0** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.** | **3009,2** | **549,6** | **555,7** | **101,1** | **18,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 50,4 | 38,0 | 38,5 | 100,4 | 76,4 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 2273,7 | 2,6 | 2,5 | 100,0 | 0,1 |
| Налог на имущество физических лиц | 61,9 | 110,0 | 110,4 | 100,4 | В 1,7 раза |
| Земельный налог | 623,2 | 399,0 | 404,2 | 101,3 | 64,8 |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.** | **17,1** | **19,6** | **19,6** | **100,0** | **114,6** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 17,1 | 19,6 | 19,6 | 100,0 | 114,6 |
| 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.** | **491,6** | **520,1** | **520,1** | **100,0** | **105,8** |
| Дотации | 376,0 | 375,2 | 375,2 | 100,0 | 99,7 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 100,6 | 114,9 | 114,9 | 100,0 | 114,2 |
| 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 96,6 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 555,7 тыс. рублей или 101,1 % годовых плановых назначений. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 2023 год, является земельный налог. На его долю приходится 72,7% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 38,5 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 100,4%, доля в собственных доходах составляет 6,9%.

***Налог на имущество физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 110,4 тыс. рублей, или 100,4 годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 10,0%.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 404,2 тыс. рублей, или 101,3% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 36,9%.

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

**1.2. Неналоговые доходы**

За 2023 год в бюджет поступило 19,6 тыс. рублей неналоговых доходов. Уточненный годовой план выполнен на 100,0 процентов. В структуре собственных доходов неналоговые доходы составляют 1,8%. Основным источником, сформировавшим неналоговые доходы бюджета в 2023 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 2023 году 19,6 тыс. рублей, что выше уровня 2022 года на 14,6%.

**Безвозмездные поступления**

За 2023 год кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 520,1 тыс. рублей, или 100,0% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, общий объем безвозмездных поступлений снизился на 37,6 %, или на 501,3 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 375,2 тыс. рублей, или 100,0 % от годового плана.

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

***Субвенции*** за отчетный период исполнены в сумме 114,9 тыс. рублей, что составило 100,0% от годового плана.

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

**Межбюджетных трансфертов** за отчетный период поступило 30,0 тыс. рублей или 100,0% утвержденных годовых назначений.

**Анализ исполнения расходов бюджета**

Исполнение расходов бюджета за 2023 года составило 2053,1 тыс. рублей, что соответствует 100,0 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении уменьшились на 502,6 тыс. рублей, или на 32,7 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 2023 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 19,7 процентов.

*Сведения о расходах за 2022 год представлены в таблице.*

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов**  **классификации**  **расходов** | **РЗ** | Исполнено  2022г. | Уточнено  2023г. | Исполнено  2023г. | % исполнения  (гр.5 : гр.4) | %  исполнения  2023/2022  (гр.5 : гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 1448,4 | 1526,9 | 1526,9 | 100,0 | 105,4 |
| Национальная оборона | 02 | 100,6 | 114,9 | 114,9 | 100,0 | 114,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная  экономика | 04 | 13,9 | 21,0 | 21,0 | 100,0 | в 1,5 раза |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 963,8 | 362,3 | 362,3 | 100,0 | 37,6 |
| 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:** |  | **2555,7** | **2053,1** | **2053,1** | **100,0** | **80,3** |

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

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы:** расходы за 2023 год исполнены в сумме 1526,9 тыс. рублей, или 100,0 % 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 2023 год сложились в сумме 114,9 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 5,5 %. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **04 «Национальная экономика»** кассовые расходы за 2023 год сложились в сумме 21 тыс. рублей, или 100,0 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 1,0 процента. Структура раздела представлена одним подразделом 04 06 «Водное хозяйство».

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 2023 год сложились в сумме 362,4 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 17,7 %. Структура раздела представлена двумя подразделами:

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

По разделу **07 «Образование»** кассовые расходы за 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 0,1 %.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** кассовые расходы за 2023год исполнены в сумме 15,0 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 %.

По разделу **11 «Физическая культура и сорт»** кассовые расходы за 2023 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 2023 год и на плановый период 2023 и 2024 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 3 раза вносились изменения (09.02.2023 года № 3; № 17 от 28.09.2023г; №34 от 22.12.2023г). С учетом изменений общий объем на 2023 год утвержден в сумме 2053,1 тыс. рублей, в том числе 1938,2 тыс. рублей- средства местного бюджета, 114,9 тыс. рублей- средства областного бюджета.

За 2023 год расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 2053,1 тыс. рублей, что составляет 100,0 % утвержденных плановых назначений.

| Наименование мероприятий | Утверждено 2023 | Уточнено 2023 | Исполнено 2023 | % исп. |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Рябчинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области» на 2023 - 2025 годов»** | **2860,2** | **2053,1** | **2053,1** | **100,0** |
| **средства областного бюджета** | **114,9** | **114,9** | **114,9** | **100,0** |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 114,9 | 114,9 | 114,9 | 100,0 |
| **средства местного бюджета** | **2745,3** | **1938,2** | **1938,2** | **100,0** |

# **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».

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 2023 год в объеме 5,0 тыс. рублей. Средства резервного фонда предназначены для финансирования непредвиденных расходов.

Расходы бюджета Рябчинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области не включенных в муниципальную программу не производились. Финансовые средства распределены в конце года на другие статьи расходов.

1. **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.