**Отчет об исполнении бюджета**

**Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области за 2022 года**

Показатели бюджета на 2022год первоначально утверждены решением Сергеевского сельского Совета народных депутатов от «23» декабря 2021 года № 86 «О бюджете Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», по доходам в объеме 1482,1 тыс. рублей, по расходам – 1482,1 тыс. рублей, сбалансированным. В течение отчетного периода в решение 4 раза вносились изменения (№ 88 от «31» января 2022г., № 104 от 18.08.2022г., № 110 от 18.10.2022г., № 124 от 16.12.2022г. ) объем дефицита изменялся 1 раз. С учетом изменений бюджет на 2022 год утвержден по доходам в объеме 2103,5 тыс. рублей, по расходам в объеме 2103,7 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 0,2 тыс. рублей.

.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета**

Доходная часть бюджета за 20**22** года исполнена в сумме 2122,7 тыс. рублей, или 100,9% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года, доходы увеличились на 622,6 тыс. рублей или на 41,5%. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 70,5%, что выше соответствующего периода 2021 года на 44,3 процентного пункта. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом прошлого года увеличились в 3,8 раза или на 1103,9 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 43,5%, или на 481,3 тыс. рублей.

На долю безвозмездных поступлений приходится 29,5 процента.

*Сведения о поступлении доходов за 2022 год приведены в таблице*

(тыс. руб.)

| ***Показатель*** | Исполнено  2021г. | Уточнено  2022г. | Исполнено  2022г. | % исполнения  (гр.4 : гр.3) | %  исполнения  2022/2021  (гр.4 : гр.2) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч** | **1500,1** | **2103,5** | **2122,7** | **100,9** | **141,5** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **393,2** | **1477,9** | **1497,1** | **101,3** | **3,8 раза** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.** | **393,2** | **414,7** | **433,9** | **104,6** | **110,3** |
| Налог на доходы физических лиц | 3,6 | 3,7 | 4,0 | 108,1 | 111,1 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Налог на имущество физических лиц | 51,2 | 27,0 | 29,5 | 109,2 | 57,6 |
| Земельный налог | 338,4 | 384,0 | 400,3 | 104,2 | 118,3 |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.** | **0,0** | **1063,2** | **1063,2** | **100,0** | **0** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| Доходы, получаемые в виде арендной плата за земельные участки | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских, (городских) поселений | 0,0 | 1063,2 | 1063,2 | 100,0 | 0 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| Прочие неналоговые поступления | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **1106,9** | **625,6** | **625,6** | **100,0** | **56,5** |
| Дотации | 1001,0 | 510,0 | 510,0 | 100,0 | 50,9 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| Субвенции | 90,9 | 100,6 | 100,6 | 100,0 | 110,7 |
| Межбюджетные трансферты | 15,0 | 15,0 | 15,0 | 100 | 100 |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 29,0 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 433,9 тыс. рублей или 104,6% годовых плановых назначений.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 4,0 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 108,1%, доля в собственных доходах составляет 0,3%.

***Налог на имущество физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 29,5 тыс. рублей, или 109,2% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 2,0%.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 400,3 тыс. рублей, или 104,2% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 26,7%.

Поступление ***Единого сельскохозяйственного налога*** в 2022 году не запланировано.

* 1. **Неналоговые доходы**

На долю неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 71,0 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 1063,2 тыс. рублей или 100 % годовых плановых назначений. Единственным источником за 2022 год по неналоговым доходам являются ***доходы от продажи земельных участков***, находящихся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений). Объем поступлений за 2022 год составил 1063,2 тыс. рублей, или 100% годовых плановых назначений.

***Доходы от арендной платы за земельные участки*** составили 0,0 тыс. рублей.

***Доходы от сдачи в аренду имущества муниципальной собственности*** составили 0,0 тыс. рублей.

***Прочие неналоговые доходы*** - составили 0,0 тыс. рублей.

* 1. **Безвозмездные поступления**

За 2022 год кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 625,6 тыс. рублей, или 100% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года, общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 43,5 процента, или на 481,3 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 510,0 тыс. рублей, или 100% от годового плана.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 460,0 тыс. рублей, что составило 100,0% от годового плана.

***Субвенции*** за отчетный период исполнены в сумме 100,6 тыс. рублей, что составило 100% от годового плана.

***Субсидии*** исполнены в сумме 0,0 тыс. рублей.

Кассовое исполнение **межбюджетных трансфертов** сложилось в сумме 15,0 тыс. рублей, что составляет 100,0% годовых плановых назначений и 100,0% к уровню поступлений за 2021 год.

1. **Анализ исполнения расходов бюджета**

Расходная часть бюджета за 20**22** год исполнена в сумме 1800,6 тыс. рублей, или 85,6% к утвержденным годовым назначениям.. По сравнению с аналогичным уровнем прошлого года, расходы увеличились на 277,8 тыс. рублей или на 18,2 процента .

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

Исполнение расходов бюджета за 2022 год осуществлялось по 6 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: 01 «Общегосударственные вопросы», с удельным весом в общем объеме расходов 1417,6 тыс. рублей или 78,7 процентов.

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

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов**  **классификации**  **расходов** | **РЗ** | Исполнено  2021г. | Уточнено  2022г. | Исполнено  2022г. | % исполнения  (гр.5 : гр.4) | %  исполнения  2022/2021  (гр.5 : гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 1292,7 | 1417,6 | 1417,6 | 100 | 109,7 |
| Национальная оборона | 02 | 90,9 | 100,6 | 100,6 | 100 | 110,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 12,3 | 18,9 | 18,9 | 100 | 1,5 раза |
| Национальная  экономика | 04 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 111,9 | 549,6 | 246,5 | 44,8 | 2,2 раза |
| Образование | 07 | 0,0 | 2,0 | 2,0 | 0 | 0 |
| Культура, кинематография | 08 | 15,0 | 15,0 | 15,0 | 100 | 100 |
| Социальная политика | 10 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| **Всего:** |  | **1522,8** | **2103,7** | **1800,6** | **85,6** | **118,2** |

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

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы:** расходы за 2022 год исполнены в сумме 1417,6 тыс. рублей, или 100% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 78,7 процентов.

По разделу **02 «Национальная оборона»:** расходы бюджета за 2022 год сложились в сумме 100,6 тыс. рублей, или 100% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 5,6 %. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»:** расходы бюджета за 2022 год сложились в сумме 18,9 тыс. рублей, или 100% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 1,1 %.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 2022 год составили 246,5 тыс. рублей, или 44,8% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2022 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 13,7 %.

По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 0,0 тыс. рублей, или 0,0% раздела.

По подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 0,0 тыс. рублей, или 0,0% раздела

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 246,5 тыс. рублей, или 13,7% раздела.

По разделу **07 «Образование»** кассовое исполнение расходов составило 2,0 тыс. рублей.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 0,1 процента.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** кассовое исполнение расходов составило 15,0 тыс. рублей. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 0,8 процента.

Структура раздела представлена одним подразделом – 08 01 «Культура».

1. **Реализация муниципальной программы**

**Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов** утверждена постановлением **Сергеевской** сельской администрации «28» декабря 2021 года № 36 с объемом финансирования на 2022 год в сумме 1479,1 тыс. рублей, в том числе 1384,0 тыс. рублей - средства местного бюджета, 95,1 тыс. рублей - средства областного бюджета. В течение отчетного периода в постановление 4 раза вносились изменения («31» января 2022 года № 2/1, 30 августа 2022 года № 19, 18 октября № 27, 26 декабря № 45) . С учетом изменений общий объем на 2022 год утвержден в сумме 2078,1 тыс. рублей, в том числе 1977,5 тыс. рублей- средства местного бюджета, 100,6 тыс. рублей- средства областного бюджета.

*Информация об исполнении расходов по муниципальной программе*

*представлена в таблице. (тыс. рублей)*

| Наименование мероприятий | Утверждено 2022 | Уточнено 2022 | Исполнено 2022 | % исп. |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальная программа Реализация отдельных полномочий Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2022 - 2024 годов** | **1479,1** | **2078,1** | **1775,0** | **85,4** |
| **средства областного бюджета** | **95,1** | **100,6** | **100,6** | **100** |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 95,1 | 100,6 | 100,6 | 100 |
| **средства местного бюджета** | **1384,0** | **1977,5** | **1674,4** | **84,7** |

За 2022 год расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 1775,0 тыс. рублей, что составляет 85,4 % утвержденных плановых назначений.

Непрограммная деятельность представлена обеспечением проведения выборов и референдумов в сумме 25,6 тыс. руб. и резервным фондом в сумме 0,00 рублей.

Расходы в отчетном периоде по обеспечению проведения выборов и референдумов исполнены в сумме 25,6 тыс. руб.

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

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

По разделу 01«Обеспечение проведения выборов и референдумов»произведены расходы в сумме 25,6 тыс. рублей на проведение дополнительных выборов в органы местного самоуправления.

В соответствии со ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановлением Сергеевской сельской администрации № 22 от 26.06.2019 года «Об утверждении порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда Сергеевской сельской администрации» в составе бюджета Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области предусмотрены ассигнования для формирования резервного фонда.

Резервный фонд Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области запланирован на 2022 год в объеме 3,0 тыс. рублей. Средства резервного фонда предназначены для финансирования непредвиденных расходов.

Расходы бюджета Сергеевского 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 2022 год по доходам и расходам утвержден сбалансированным, В отчетном периоде внесены изменения, дефицит бюджета утвержден в сумме 0,2 тыс. рублей. В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета включены остатки средств на счетах по учету средств бюджета

Ведущий специалист О.А. Опойкова