**ОТЧЕТ**

**об исполнении бюджета Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области за 1 полугодие 2023 года**

Показатели бюджета на 2023 год первоначально утверждены решением Алешинского сельского Совета народных депутатов от 20.12.2022 года № 128 «О бюджете Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», по доходам в объеме 2 214,9 тыс. рублей, по расходам – 2 214,9 тыс. рублей, сбалансированным.

В течение отчетного периода в решение 2 раза вносились изменения (№ 130 от 20.02.2023г.; № 136 от 19.06.203г.) объем дефицита составляет 484,5 рублей.

С учетом изменений бюджет на 2023 год утвержден по доходам в объеме 2 274,9 тыс. рублей, по расходам в объеме 2 759,4 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 484,5 рублей.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета**

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2023 года исполнена в сумме 835,0 тыс. рублей, или на 36,7% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы уменьшились на 2033,1 тыс. рублей. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 58,8 %. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом прошлого года уменьшились в 4,1 раза или на 1571,8тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений уменьшился в 2,3 раза, или на 461,3 тыс. рублей.

На долю безвозмездный поступлений приходится 41,2 процента.

*Сведения о поступлении доходов за 1 полугодие 2023 года приведены в таблице*

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено  за 1 полугодие  2022 | Уточнено  на 2023 | Исполнено  за 1 полугодие 2023 | % исполнения  (гр.4 : гр.3) | %  исполнения  2023/2022  (гр.4 : гр.2 |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **2868,1** | **2274,9** | **835,0** | **36,7** | **29,1** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **2063,3** | **1804,0** | **491,5** | **27,2** | **23,8** |
| **Налоговые доходы: в т.ч.** | **279,4** | **711,0** | **210,2** | **29,6** | **75,2** |
| Налог на доходы физических лиц | *12,4* | *29,0* | *14,9* | *51,7* | В 1,2 раза |
| Единый сельскохозяйственный налог | *43,6* | *44,0* | *59,1* | *134,8* | В 1,3 раза |
| Налог на имущество физических лиц | *36,3* | *87,0* | *33,2* | *38,2* | *92,2* |
| Земельный налог | *187,1* | *551,0* | *103,1* | *18,7* | *55,1* |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.** | **1783,9** | **1093,0** | **281,2** | **25,7** | **15,7** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 40,7 | 88,0 | 31,2 | 35,5 | 76,6 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 1743,2 | 566,0 | 250,0 | 44,2 | 14,3 |
| Доходы т продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских(городских) поселений | 0,0 | 439,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **804,7** | **470,9** | **343,4** | **72,9** | **42,6** |
| **Дотации:** | **521,5** | **331,0** | **276,0** | **83,3** | ***52,9*** |
| **Субсидии** | **225,6** | **0,0** | **0,0** | ***0,0*** | ***0,0*** |
| **Субвенции** | **47,5** | **114,9** | **57,4** | **50,0** | **120,8** |
| **Межбюджетные трансферты** | **10,0** | **25,0** | **10,0** | **40,0** | **100,0** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 42,7 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 210,2 тыс. рублей или 29,6 % годовых плановых назначений. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 1 полугодие 2023 года, является земельный налог. На его долю приходится 49,0% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 14,9 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 51,7 % доля в собственных доходах составляет 7,1 %.

***Единый сельскохозяйственный налог*** поступил в бюджет в сумме 59,1 тыс. рублей, или 134,8% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 28,1%.

***Налог на имущество физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 33,2 тыс. рублей, или 38,2% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 15,8%.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 103,1 тыс. рублей, или 18,7% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 49,0%.

* 1. **Неналоговые доходы**

На долю неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 42,7 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 281,2 тыс. рублей или 25,7% годовых плановых назначений. Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают:

***Доходы получаемые в виде арендной платы за земельные участки*** – за истекший период 2023года поступления составили 250,0 тыс. рублей, или 44,2% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 50,8%.

***Доходы от сдачи в аренду имущества муниципальной собственности*** составили 31,2 тыс. рублей, или 35,5% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 7,2%.

**1.3 Безвозмездные поступления**

За 1 полугодие 2023 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 343,4 тыс. рублей, или 72,9% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, общий объем безвозмездных поступлений уменьшился в 2,3 раза, или на 461,3 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 276,0 тыс. рублей, или 83,3 % от годового плана. Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период поступили сумме 210,0 тыс. рублей, что составило 100,0% от годового плана. К аналогичному уровню 2022 года уменьшение составило в 2,1 раза или 247,0 тыс. рублей.

Дотации на выравнивание бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 66,0 тыс. рублей, что составило 54,5% от годового плана. К аналогичному уровню 2022 года увеличение составило 102,3% или 1,5 тыс. рублей.

***Субвенции*** за отчетный период исполнены в сумме 57,4 тыс. рублей, что составило 50,0% от годового плана.

***Субсидии*** за отчетный период 2023года не поступали.

***Межбюджетных трансфертов*** за отчетный период поступило в сумме 10,0 тыс.рублей, что составляет 40,0% годовых плановых назначений

1. **Анализ исполнения расходов бюджета**

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2023 года составило 1258,8 тыс. рублей, что соответствует 48,8 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении уменьшились на 712,3 тыс. рублей, или на 56,2 процентов.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2023 года осуществлялось по 6 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: 01 «Общегосударственные расходы» - 705,7 тыс. рублей, или 56,0% общего объема расходов.

*Сведения о расходах за 1 полугодие 2023 года представлены в таблице*

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  1 полугодие 2022 г | Уточнено  2023 г | Исполнено 1 полугодие 2023 г | % исполнения  (гр.5 : гр.4) | %  исполнения  2023/2022  (гр.5 : гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 805,1 | 1444,8 | 705,7 | 48,8 | 87,6 |
| Национальная оборона | 02 | 41,5 | 114,9 | 47,9 | 41,7 | В 1,1 раза |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 1,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 13,9 | 21,0 | 21,0 | 100,0 | В 1,5раза |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 1027,1 | 1004,9 | 400,4 | 39,8 | 38,9 |
| Образование | 07 | 3,0 | 3,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 10,0 | 10,0 | 10,0 | 100,0 | 100,0 |
| Социальная политика | 10 | 60,5 | 149,7 | 73,8 | 49,3 | В 1,2 раза |
| Физическая культура и спорт | 11 | 10,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 | 0 |
| **Всего** |  | **1971,1** | **2759,4** | **1258,8** | **45,6** | **63,8** |

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 705,7 тыс. рублей, или 48,8 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 56,0 процента.

По разделу **02 «Национальная оборона»:** расходы бюджета за 1 полугодие 2023 года сложились в сумме 47,9 тыс. рублей, или 41,7% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 3,8 %. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** кассовые расходы за 1 полугодие 2023 года не осуществлялись, тогда как плановые назначения составили 1,0 тыс. рублей.

По разделу **04 «Национальная экономика»:** По подразделу 04 06 «Водное хозяйство» расходы кассовые расходы за 1 полугодие 2023 года сложились в сумме 21,0 тыс. рублей, или 100,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 1,6 %.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»:** расходы бюджета за 1 полугодие 2023 года сложились в сумме 400,4 тыс. рублей, или 39,8% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 31,8 %. Структура раздела по кассовым расходам представлена одним подразделом - 05 03 «Благоустройство».

По разделу **07 «Образование»:** кассовые расходы за 1 полугодие 2023 года не осуществлялись, тогда как плановые назначения составили 3,0 тыс. рублей.

По разделу **08 «Культура, кинематография»:** кассовые расходы за 1 полугодие 2023 года сложились в сумме 10,0тыс. 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 %.

По разделу **10 «Социальная политика»:** расходы бюджета за 1 полугодие 2023 года сложились в сумме 73,8 тыс. рублей, или 49,3 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 5,8 %. Структура раздела представлена одним подразделом – 10 01 «Пенсионное обеспечение».

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»:** кассовые расходы за 1 полугодие 2023 года не осуществлялись, тогда, как плановые назначения составили 10,0 тыс. рублей.

**2. Реализация муниципальной программы**

**Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов****»**  утверждена постановлением Алешинской сельской администрации 20.12.2022 года № 102 с объемом финансирования на 2023 год в сумме 2 213,9 тыс. рублей, в том числе 2 099,0 тыс. рублей - средства местного бюджета, 114,9 тыс. рублей - средства областного бюджета. В течение отчетного периода в постановление 2 раза вносились изменения (20.02.2023 года № 3; № 9 от 19.06.2023г.). С учетом изменений общий объем на 2023 год утвержден в сумме 2758,4 тыс. рублей, в том числе 2643,5 тыс. рублей- средства местного бюджета, 114,9 тыс. рублей- средства областного бюджета.

За 1 полугодие 2023 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 1258,8 тыс. рублей, что составляет 45,6 % утвержденных плановых назначений.

Непрограммная деятельность представлена резервным фондом в сумме 1,0 тыс. руб.

Расходы в отчетном периоде не производились.

| Наименование мероприятий | Утверждено 2023 | Уточнено 2023 | Исполнено 1 полугодие 2023 | % исп. |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области» на 202 - 2025годов»** | **2213,9** | **2758,4** | **1258,8** | **45,6** |
| **средства областного бюджета** | **114,9** | **114,9** | **47,9** | **41,7** |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 114,9 | 114,9 | 47,9 | 41,7 |
| **средства местного бюджета** | **2099,0** | **2643,5** | **1210,9** | **45,8** |

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

**финансирования дефицита бюджета**

Первоначально бюджет на 2032 год по доходам и расходам утвержден сбалансированным, В отчетном периоде внесены изменения, дефицит бюджета утвержден в сумме 484,5 тыс. рублей. В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета включены остатки средств на счетах по учету средств бюджета

Ведущий специалист Н.В. Филина