**ОТЧЕТ**

**об исполнении бюджета Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2022 года**

Показатели бюджета на 2022 год первоначально утверждены решением Алешинского сельского Совета народных депутатов от 24.12.2021 года № 92 «О бюджете Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», по доходам в объеме 2 482,7 тыс. рублей, по расходам – 2 482,7 тыс. рублей, сбалансированным.

В течение отчетного периода в решение 3 раза вносились изменения (№ 96 от 10.02.2022 года, № 98 от 12.05.2022г. №103 от 17.06.2022г.) объем дефицита составляет 0,7 рублей.

С учетом изменений бюджет на 2022 год утвержден по доходам в объеме 3 915,2 тыс. рублей, по расходам в объеме 3 915,9 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 0,7 рублей.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета**

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2022 года исполнена в сумме 3 284,8 тыс. рублей, или на 83,9% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 1 824,4 тыс. рублей. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 73,6 %. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом прошлого года увеличились в 3,3 раза или на 1677,5 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений увеличился в 1,2 раза, или на 146,8 тыс. рублей.

На долю безвозмездный поступлений приходится 26,4 процента.

*Сведения о поступлении доходов за 9 месяцев 2022 года приведены в таблице*

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено  за 9 месяцев  2021 | Уточнено  на 2022 | Исполнено  за 9 месяцев 2022 | % исполнения  (гр.4 : гр.3) | %  исполнения  2022/2021  (гр.4 : гр.2 |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч** | **1460,4** | **3915,3** | **3284,8** | **83,9** | **В 2,2 раза** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч** | **742,4** | **2993,0** | **2419,9** | **80,9** | **В 3,3 раза** |
| **налоговые доходы:** | **442,9** | **913,0** | **372,0** | **40,7** | **84,0** |
| *- НДФЛ* | *17,2* | *31,0* | *20,0* | *64,7* | *В 1,1 раза* |
| *- единый с/х налог* | *108,4* | *105,0* | *43,6* | *41,6* | *44,8* |
| *- Налог на имущество* | *45,7* | *67,0* | *37,9* | *56,6* | *82,9* |
| *- Земельный налог* | *271,6* | *710,0* | *270,5* | *38,1* | *99,5* |
| **неналоговые доходы:** | **299,5** | **2080,0** | **2047,9** | **98,5** | **В 6,8 раза** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 99,5 | 100,0 | 68,8 | 68,8 | 69,1 |
| Доходы от сдачи в аренду земельных участков | 200,0 | 1980,0 | 1979,1 | 100,0 | В 9,9 раза |
| **Безвозмездные поступления:** | **718,0** | **922,3** | **864,8** | **93,8** | **В 1,2 раза** |
| **- дотации:** | **535,5** | **586,0** | **553,7** | **94,4** | ***103,3*** |
| *на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* | *441,0* | *457,0* | *457,0* | *100,0* | *В 1,2 раза* |
| *на выравнивание* | *94,5* | *129,0* | *96,7* | *75,0* | *102,3* |
| **- субсидии:** | **98,8** | **225,6** | **225,6** | ***100,0*** | ***В 2,3 раза*** |
| *на ремонт памятников* | *98,8* | *225,6* | *225,6* | *100,0* | *В 2,3 раза* |
| **- субвенции:** | **68,7** | **100,6** | **75,5** | **75,0** | **109,8** |
| *на осущ. первичного воинского учета* | *68,7* | *100,6* | *75,5* | *75,0* | *109,8* |
| **межбюджетные трансферты** | **15,0** | **10,0** | **10,0** | **100,0** | **66,6** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 15,4 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 372,0 тыс. рублей или 40,7 % годовых плановых назначений. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2022 года, является земельный налог. На его долю приходится 72,7% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 20,0 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 64,7% доля в собственных доходах составляет 5,4 %.

***Единый сельскохозяйственный налог*** поступил в бюджет в сумме 43,6 тыс. рублей, или 41,6% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 11,7%.

***Налог на имущество физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 37,9 тыс. рублей, или 56,5% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 10,2%.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 270,5 тыс. рублей, или 38,1% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 72,7%.

* 1. **Неналоговые доходы**

На долю неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 84,6 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 2047,9 тыс. рублей или 98,5% годовых плановых назначений. Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают:

***Доходы получаемые в виде арендной платы за земельные участки*** – составили 1979,1 тыс. рублей, или 100,0% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 96,6%.

***Доходы от сдачи в аренду имущества муниципальной собственности*** составили 68,8 тыс. рублей, или 68,8 % годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 3,4%.

**1.3 Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2022года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 864,8 тыс. рублей, или 93,8% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился в 1,2 раза, или на 146,8 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 553,7 тыс. рублей, или 94,4 % от годового плана.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 457,0тыс. рублей, что составило 100,0 % от годового плана. К аналогичному уровню 2021 года увеличение составило в 1,2 раза или на16,0 тыс. рублей.

Дотации на выравнивание бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 96,7 тыс. рублей, что составило 75,0% от годового плана. К аналогичному уровню 2021 года увеличение составило 102,3% или 2,2 тыс. рублей.

***Субвенции*** за отчетный период исполнены в сумме 75,5тыс. рублей, что составило 75,0% от годового плана.

***Субсидии*** за отчетный период исполнены в сумме 225,6 тыс. рублей, что составило 100,0% от годового плана.

Кассовое исполнение **межбюджетных трансфертов** сложилось в сумме 10,0 тыс. рублей, что составляет 100,0% годовых плановых назначений и 66,6% к уровню поступлений за 9 месяцев 2021 года.

1. **Анализ исполнения расходов бюджета**

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2022 года составило 2492,7 тыс. рублей, что соответствует 63,7 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 982,8 тыс. рублей, или в 1,6 раза.

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

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2022 года осуществлялось по 8 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: 05 «Жилищно- коммунальное хозяйство» - 1160,6 тыс. рублей, или 46,6% общего объема расходов.

*Сведения о расходах за 9 месяцев 2022 года представлены в таблице*

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  9 месяцев 2021 г | Уточнено  2022 г | Исполнено 9 месяцев 2022 г | % исполнения  (гр.5 : гр.4) | %  исполнения  2022/2021  (гр.5 : гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 888,5 | 1625,5 | 1122,0 | 69,0 | В 1,2 раза |
| Национальная оборона | 02 | 56,1 | 100,6 | 65,4 | 65,0 | В 1,1 раза |
| Национальная экономика | 04 | 13,9 | 13,9 | 13,9 | 100,0 | 100,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 445,4 | 2027,7 | 1160,6 | 57,2 | В 2,6 раза |
| Образование | 07 | 0,0 | 3,0 | 3,0 | 100,0 | 0 |
| Культура, кинематография | 08 | 15,0 | 10,0 | 10,0 | 100,0 | 66,6 |
| Социальная политика | 10 | 91,0 | 125,1 | 107,8 | 86,1 | В 1,2 раза |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 10,0 | 10,0 | 100,0 | 0 |
| **Всего** |  | **1509,9** | **3915,9** | **2492,7** | **63,7** | **В 1,6 раза** |

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

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»:** расходы за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 1122,0 тыс. рублей, или 69,0% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 45,0 процентов.

По разделу **02 «Национальная оборона»:** расходы бюджета за 9 месяцев 2022 года сложились в сумме 65,4 тыс. рублей, или 65,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 2,6 %. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **04 «Национальная экономика»:** По подразделу 04 06 «Водное хозяйство» расходы исполнены в сумме 13,9 тыс. рублей, или 100,0% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,5 процентов.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»:** расходы бюджета за 9 месяцев 2022 года сложились в сумме 1160,6 тыс. рублей, или 57,2% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2022 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 46,5 %. Структура раздела представлена одним подразделом - 05 03 «Благоустройство».

По разделу **07 «Образование»:** расходы исполнены в сумме 3,0 тыс. рублей, или 100,0% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,1 процентов.

По разделу **08 «Культура, кинематография»:** По подразделу 08 01 «Культура» расходы исполнены в сумме 10,0 тыс. рублей, или 100,0% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,4 процентов.

По разделу **10 «Социальная политика»:** расходы бюджета за 9 месяцев 2022 года сложились в сумме 107,8 тыс. рублей, или 86,1 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 4,3 %. Структура раздела представлена одним подразделом – 10 01 «Пенсионное обеспечение».

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»:** По подразделу 11 02 «Массовый спорт» кассовое исполнение составило 10,0 тыс. рублей или 100,0% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,4 процентов.

1. **Реализация муниципальной программы**

**Муниципальная программа «**Реализация отдельных полномочий Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов**»**  утверждена постановлением Алешинской сельской администрации 11.11.2021 года № 27-5 с объемом финансирования на 2022 год в сумме 2 481,7 тыс. рублей, в том числе 2 161,0 тыс. рублей - средства местного бюджета, 320,7 тыс. рублей - средства областного бюджета. В течение отчетного периода в постановление 3 раза вносились изменения (07.04.2022 года № 10; 12.05.2022г. №18/1; 29.06.2022г. №18/2). С учетом изменений общий объем на 2022 год утвержден в сумме 3914,8 тыс. рублей, в том числе 3588,6 тыс. рублей- средства местного бюджета, 326,2 тыс. рублей- средства областного бюджета.

За 9 месяцев 2022 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 2492,7 тыс. рублей, что составляет 63,6 % утвержденных плановых назначений.

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

Расходы в отчетном периоде не производились.

| Наименование мероприятий | Утверждено 2022 | Уточнено 2022 | Исполнено 9 месяцев 2022 | % исп. |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области» на 2022 - 2024 годов»** | **332,6** | **338,1** | **302,9** | **89,5** |
| **средства областного бюджета** | **320,7** | **326,2** | **291,0** | **89,2** |
| Реализация федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы» | 225,6 | 225,6 | 225,6 | 100,0 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 95,1 | 100,6 | 65,4 | 65,0 |
| **средства местного бюджета** | **11,9** | **11,9** | **11,9** | **100,0** |

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 0,7 тыс. рублей. В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета включены остатки средств на счетах по учету средств бюджета

Ведущий специалист Н.В. Филина