Пояснительная записка к отчёта

**об исполнении бюджета Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области**

**за 12 месяцев** **2022 года**

16.06.2023 года состоялись публичные слушания. По результатам которых присутствующие, единогласно решили, принять Решение «Об исполнении бюджета Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области за 2022 год».

Показатели бюджета на 2022 год первоначально утверждены решением Дубровского поселкового Совета народных депутатов от 14.12.2021 года №204 «О бюджете Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», по доходам в объеме 43 389,5 тыс. рублей, в том числе собственные доходы 24 888,0 тыс. рублей, по расходам в объеме 43 389,5 тыс. рублей, сбалансированным.

В течение отчетного периода поселения в установленном порядке в решение 4 раза вносились изменения (от 30.05.2022 г. №216; от 30.08.2022 г. № 223; от 20.10.2022года № 227; от 27.12.2022 года №241). В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета включены остатки средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 1 635,3 тыс. рублей.

С учетом изменений бюджет на 2022 год утвержден по доходам в объеме 62068,2 тыс. рублей, в том числе собственные доходы –26782,4 тыс. рублей, по расходам в объеме 63 703,4 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 1 635,3 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета.**

Доходная часть бюджета за 2022 год исполнена в сумме 62 151,4 тыс. рублей, или на 100,1 % к годовому прогнозу поступлений и 100,0% к показателям сводной бюджетной росписи.

По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы уменьшились на 1 635,6 тыс. рублей. Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 26 865,5 тыс. рублей, или 100,3 % к годовому прогнозу поступлений.

Безвозмездные поступления утверждены сводной бюджетной росписью в сумме 35 285,6 тыс. рублей, исполнено 35 285,6 тыс. рублей, или 100 процентов.

*Сведения о поступлении доходов за 12 месяцев*  *2022 года приведены в таблице*

(тыс. руб.)

|  | Исполнено  12 месяцев 2021г. | Уточнено  2022г. | Исполнено  за 12 месяцев 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** | **63805,0** | **62 068,1** | **62 151,4** | **100,1** | **97,4** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **27138,6** | **26782,5** | **26865,8** | **100,3** | **99** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.** | **26 420,3** | **25 621,0** | **25 577,1** | **99,8** | **96,8** |
| Акцизы по подакцизным товарам (нефтепродукты) | 3885,1 | 4641,0 | 4592,2 | 98,9 | 118,2 |
| Налог на доходы физических лиц | 9343,1 | 9993,0 | 10250,5 | 102,6 | 109,7 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 62,8 | 245,0 | 242,3 | 99,0 | 385,8 |
| Налог на имущество физических лиц | 3508,2 | 3250,0 | 3496,0 | 107,6 | 99,6 |
| Земельный налог | 9621,1 | 7492,0 | 6996,1 | 93,4 | 72,7 |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.** | **588,5** | **1161,5** | **1288,7** | **110,9** | **219,0** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 64,1 | 64,0 | 64,1 | 100,0 | 100,0 |
| Доходы, получаемые в виде арендной плата за земельные участки | 450,6 | 890,0 | 1011,1 | 113,6 | 224,4 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских, (городских) поселений | 71,3 | 207,0 | 213,0 | 102,9 | 298,7 |
| Прочие неналоговые поступления | 0,9 | 0,5 | 0,5 | 100 | 55,5 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат | 1,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **129,8** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Инициативные платежи зачисляемые в бюджеты городских поселений | 129,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **36666,4** | **35285,6** | **35285,6** | **100** | **96,2** |
| Дотации | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии | 21482,0 | 35245,9 | 35245,9 | 100,0 | 164,0 |
| Субвенции | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 100,0 | 100,0 |
| Межбюджетные трансферты | 15 181,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений | 2,4 | 39,5 | 39,5 | 100 | 16,5 |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 95,2 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 25 577,1 тыс. рублей или 100 % годовых плановых назначений. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 12 месяцев 2022 года, является налог на доходы физических лиц. На его долю приходится 40% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 10250,5 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 103%, доля в собственных доходах составляет 40%. К уровню аналогичного периода 2021 года доходы увеличены на 109,7процента.

***Налог на имущество физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 3496,0 тыс. рублей, или 107,6 % годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 13,7%. К уровню аналогичного периода 2021 года доходы снизились на 12,02 тыс. рублей.

***Акцизы по подакцизным товарам (нефтепродукты)*** поступил в бюджет в сумме4 592,2 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 98,5%, доля налога в собственных доходах составляет 17,9 процента. К уровню аналогичного периода 2021 года доходы увеличены на 118,2 процента.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 6996,1 тыс. рублей, или 93,4% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 27,3 процента. К уровню аналогичного периода 2021 года доходы снизились в 0,7 раза.

***Единый сельскохозяйственный налог*** поступил в бюджет в сумме 242,3 тыс. рублей, или 99,0% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 1,0%. К уровню аналогичного периода 2021 года доходы увеличены в 3,9 раза.

* 1. **Неналоговые доходы**

На долю неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 4,8 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 1 288,7 тыс. рублей или 110,9% годовых плановых назначений. Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают ***Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки***. Объем поступлений составил 1 011,1 тыс. рублей, или 113,6% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 5,0%. К уровню аналогичного периода 2021 года доходы увеличены в 2,2 раза.

***Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских, (городских) поселений*** составили 213,0 тыс. рублей, или 102,9% годовых плановых назначений. Доля в собственных доходах составляет 0,8%. К уровню аналогичного периода 2021 года доходы увеличены в 3 раза.

***Доходы от сдачи в аренду имущества*** составили 48,0 тыс. рублей, или 75,0% годовых плановых назначений. Доля в собственных доходах составляет 0,3%.

**Прочие неналоговые поступления** составили 0,5 тыс. рублей, или 100% годовых плановых назначений. К уровню аналогичного периода 2021 года доходы снизились на 55,5 процента.

* 1. **Безвозмездные поступления**

За 12 месяцев 2022 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 35 285,6 тыс. рублей, или 100% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года, общий объем безвозмездных поступлений снизился на 1 380,8 тыс. рублей.

Объем полученных ***Субсидии*** за отчетный период исполнены в сумме 35 245,0 тыс. рублей, что составило 100% от годового плана или 164,0% к уровню поступлений за 12 месяцев 2021 года.

**2. Анализ исполнения расходов бюджета**

Расходная часть бюджета за 12 месяцев 2022года исполнена в сумме **63 284,7** тыс. рублей, или 99,3% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным уровнем 2021 года, расходы снизились на 1 521,7 тыс. рублей .

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

Исполнение расходов бюджета за 2022 года осуществлялось по 7 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: 05 «Жилищно-коммунальное

хозяйство», с удельным весом в общем объеме расходов 50,0 процентов.

*Сведения о расходах за 12 месяцев* *2022 года представлены в таблице.*

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов**  **классификации**  **расходов** | **РЗ** | Исполнено  12 месяцев 2021г. | Уточнено  2022г. | Исполнено  12 месяцев  2022г. | % исполнения  (гр.5 : гр.4) | %  исполнения  2022/2021  (гр.5 : гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 848,2 | 118,9 | 118,9 | 100,0 | 14,0 |
| Национальная  экономика | 04 | 35 127,3 | 23 991,1 | 23 911,6 | 99,7 | 68,1 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 22 533,9 | 31 961,9 | 31 622,7 | 98,9 | 140,3 |
| Образование | 07 | 15,0 | 15,0 | 15,0 | 100,0 | 100,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 6 000,0 | 7 316,0 | 7316,0 | 100,0 | 121,9 |
| Социальная политика | 10 | 202,0 | 220,5 | 220,5 | 100,0 | 109,2 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 80,0 | 80,0 | 80,0 | 100,0 | 100,0 |
| **Всего:** |  | **64 806,4** | **63 703,4** | **63 284,7** | **99,3** | **97,6** |

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

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы:** расходы за 12 месяцев 2022 года исполнены в сумме 118,9 тыс. рублей, или 100,0% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,2 процентов.

По разделу **04 «Национальная экономика»** расходы за 12 месяцев 2022 года исполнены в сумме 23 911,6 тыс. рублей, или 99,7% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 38,0 процентов.

По подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 23 911,6 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом

Основные средства дорожного фонда израсходованы на ремонт улиц:

**Лермонтова - Тургенева** **в п. Дубровка** в сумме – 8 157,5 тыс. руб.

из них средства областного бюджета – 7749,6 тыс. руб.

средства местного бюджета – 407,9 тыс. руб.:

**Кооперативная, ул Горького и пер. Кооперативный в п. Дубровка** – 5 751,8 тыс.руб.

из них средства областного бюджета – 5 464,2 тыс. руб.

средства местного бюджета – 287,6 тыс. руб.:

**ул. Новосветская** в п. Дубровка – 6 389,7 тыс. руб.

из них средства областного бюджета – 6070,2 тыс. руб.

средства местного бюджета – 319,5руб.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы за 12 месяцев 2022 год составляют 31622,7 тыс. рублей, или 98,9 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Расходы к аналогичному периоду 2021 года увеличились на 9 088,8 тыс. рублей. Доля расходов раздела в общей структуре расходов – 50 процентов.

По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» расходы составили 462,4 тыс. рублей, или 99,6% уточненных годовых бюджетных назначений. Средства направлены на уплату взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны и имущества, закрепленного за органами местного самоуправления

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» - 2 796,7 тыс. рублей, или 95% утвержденных назначений.

По подразделу 0503 «Благоустройство» – 15070,9 тыс. рублей, или 98,1% сводной бюджетной росписи.

Основные средства по 05 03 «Благоустройство» израсходованы на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды были израсходованы средства в сумме – 3 664,6 тыс. руб.

Из них: средства Федерального бюджета составили – 3 462,3 тыс. руб.;

Средства областного бюджета – 35,0 тыс. руб.;

Средства местного бюджета – 127,8 тыс. руб.;

Средства за счёт заинтересованных лиц – 39,5 тыс. руб.

По разделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» израсходованы на приобретение специализированной техники для предприятий жилищно-коммунального комплекса в сумме – 12 631,6

Из них:

Средства областного бюджета – 12 000,0 тыс. руб.;

Средства местного бюджета – 631,6 тыс. руб.;

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета на 2022 год утверждены в сумме 15,0 тыс. рублей, средства предназначены для осуществления мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении в соответствии с заключенными соглашениями. Кассовое исполнение за 2022 год составило 15,0 тыс. руб.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** расходы за 12 месяцев 2022 года исполнены в сумме 7 316,0 тыс. рублей, или 100,0% к утвержденной бюджетной росписи. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 11,6 процента.

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

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы за 12 месяцев 2022 года исполнены в сумме 220,5 тыс. рублей, или 100% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,3 процента.

Структура раздела представлена одним подразделом – 1001 «Пенсионное обеспечение».

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 80,0 тыс. рублей, или 100% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,1 процента.

Структура раздела представлена одним подразделом – 1102 «Массовый спорт».

**3. Реализация муниципальной программы**

**Муниципальная программа «**Реализация отдельных полномочий Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района**» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов** утверждена постановлением администрации Дубровского района Брянской области «15» декабря 2021 года № 673 с объемом финансирования на 2022 год в сумме 39 796,9 тыс. рублей, в том числе 24 792,9 тыс. рублей - средства местного бюджета, 15 004,0 тыс. рублей - средства областного бюджета. В течение отчетного периода в постановление 4 раза вносились изменения (от 31.05.2022 г. №251; от 26.09.2022 г. №465; от 31.10.2022 г. №557; от 28.12.2022 г. № 691). С учётом изменений объём финансирования составил 59 977,7, в том числе 28 229,1 тыс. рублей - средства местного бюджета, 31 748,6 тыс. рублей - средства областного бюджета.

В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета включены остатки средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 1 635,3 тыс. рублей.

За 12 месяцев 2022 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 59 559,1 тыс. рублей, том числе 27 810,5 тыс. рублей - средства местного бюджета, 31 748,6 тыс. рублей - средства областного бюджета.

**Муниципальная программа «**Формирование современной городской среды на 2018-2024 год**»** утверждена постановлением администрации Дубровского района «28» ноября 2017 года № 836 с объемом финансирования на 2022 год в сумме 3 664,6 тыс. рублей, в том числе 127,8 тыс. рублей - средства местного бюджета, 3497,3 тыс. рублей - средства областного бюджета, 39,5 тыс. рублей – доля граждан. В течение отчетного периода изменения в постановление не вносились.

**Непрограммная деятельность** утверждена в сумме 120,9 тыс. рублей. Исполнена в сумме 60,9 тыс. рублей. Денежные средства были направлены на проведение выборов и референдумов.

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

**финансирования дефицита бюджета**

За 12 месяцев в решение 4 раза вносились изменения (Решения от 30.05.2022 г. № 216; от 30.08.2022 г. №223; от 20.10.2022 г. № 227: от 27.12.2022 г. №241).

В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета включены остатки средств на счетах по учету средств бюджета на 01.01.2022 года в сумме 1 635,3 тыс. рублей.

На 01.01.2023 года остаток на счёте составил 501,9 тыс. руб.

**Анализ исполнения резервного фонда**

Средства по резервному фонду были утверждены Постановлением «Об утверждении Положения о порядке расходования средств резервного фонда администрации Дубровского района для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций из бюджета Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области» № 149 от 28 февраля 2020 г. в сумме 60 000, 00 рублей. Оплата по резервному фонду в течении 2022 года не производилась. Средства были перенаправлены на расходы по «Благоустройству».

Специалист Кодак С.В.