Пояснительная записка к проекту отчёта

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

**за 12 месяцев** **2023 года**

Показатели бюджета на 2023 год первоначально утверждены решением Дубровского поселкового Совета народных депутатов от 16.12.2022 года №239 «О бюджете Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», по доходам в объеме 62 292,3 тыс. рублей, в том числе собственные доходы 25 976,0 тыс. рублей, по расходам в объеме 62 292,3 тыс. рублей, сбалансированным.

В течение отчетного периода поселения в установленном порядке в решение 3 раза вносились изменения (от 29.06.2023 г. №258; от 29.09.2023 г. № 259; от 28.12.2023года № 274). В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета включены остатки средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 501,9 тыс. рублей.

С учетом изменений бюджет на 2023 год утвержден по доходам в объеме 84 413,1 тыс. рублей, в том числе собственные доходы –27 991,0тыс. рублей, по расходам в объеме 84 915,1 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 501,9 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета.**

Доходная часть бюджета за 2023 год исполнена в сумме 83 063,5 тыс. рублей, или на 203,4 % к годовому прогнозу поступлений и 98,4% к показателям сводной бюджетной росписи.

По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 20 912,1 тыс. рублей. Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 26 725,0 тыс. рублей, или 95,5% к годовому прогнозу поступлений.

Безвозмездные поступления утверждены сводной бюджетной росписью в сумме 56 422,1 тыс. рублей, исполнено 56 338,5 тыс. рублей, или 99,9 процентов.

*Сведения о поступлении доходов за 12 месяцев*  *2023 года приведены в таблице*

(тыс. руб.)

|  | Исполнено  12 месяцев 2022г. | Уточнено  2023г. | Исполнено  за 12 месяцев 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** | **62 151,4** | **84 413,1** | **83 063,5** | **98,4** | **133,6** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **26865,8** | **27 991,0** | **26725,0** | **95,5** | **99,5** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.** | **25 577,1** | **26426,0** | **25227,0** | **95,5** | **98,6** |
| Акцизы по подакцизным товарам (нефтепродукты) | 4592,2 | 4 603,0 | 4 660,6 | 101,2 | 101,5 |
| Налог на доходы физических лиц | 10250,5 | 10 276,0 | 11 108,3 | 108,1 | 108,4 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 242,3 | 888,0 | 882,3 | 99,4 | 364,1 |
| Налог на имущество физических лиц | 3496,0 | 3950,0 | 3959,4 | 100,2 | 113,3 |
| Земельный налог | 6996,1 | 6709,0 | 4616,4 | 68,8 | 66,0 |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.** | **1288,7** | **1565,0** | **1498,0** | **95,7** | **116,2** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 64,1 | 64,0 | 10,7 | 16,7 | 16,7 |
| Доходы, получаемые в виде арендной плата за земельные участки | 1011,1 | 1050,0 | 1042,5 | 99,3 | 103,1 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских, (городских) поселений | 213,0 | 320,0 | 319,1 | 99,7 | 149,8 |
| Прочие неналоговые поступления | 0,5 | 1,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  |
| **ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **0,0** | **130,0** | **125,7** | **96,7** | **0,0** |
| Инициативные платежи зачисляемые в бюджеты городских поселений | 0,0 | 130,0 | 125,7 | 96,7 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **35285,6** | **56 422,1** | **56 338,5** | **100,0** | **159,7** |
| Дотации | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии | 35245,9 | 56373,2 | 56289,6 | 100,0 | 159,7 |
| Субвенции | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 100,0 | 100,0 |
| Межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений | 39,5 | 48,7 | 48,7 | 100 | 123,3 |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 94,4 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 25 227,0 тыс. рублей или 95,5 % годовых плановых назначений. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 12 месяцев 2023 года, является налог на доходы физических лиц. На его долю приходится 44% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 11 108,3 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 108,1%, доля в собственных доходах составляет 41,6%. К уровню аналогичного периода 2022 года доходы увеличены на 108,4процента.

***Налог на имущество физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 3 959,4 тыс. рублей, или 100,2 % годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 14,8%. К уровню аналогичного периода 2022 года доходы исполнены на 113,3 процента

***Акцизы по подакцизным товарам (нефтепродукты)*** поступил в бюджет в сумме 4 660,6 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 101,3%, доля налога в собственных доходах составляет 17,4 процента. К уровню аналогичного периода 2022 года доходы увеличены на 101,5 процента.

***Объем поступления земельного налога*** составил 4616,4 тыс. рублей, или 68,8% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 17,3 процента. К уровню аналогичного периода 2022 года доходы снизились в 0,7 раза.

***Единый сельскохозяйственный налог*** поступил в бюджет в сумме 882,3 тыс. рублей, или 99,4% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 3,3%. К уровню аналогичного периода 2022 года доходы увеличены в 3,6 раза.

* 1. **Неналоговые доходы**

На долю неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 5,6 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 1 498,0 тыс. рублей или 95,7% годовых плановых назначений. Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают ***Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки***. Объем поступлений составил 1 042,5 тыс. рублей, или 99,3% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 3,9%. К уровню аналогичного периода 2022 года доходы увеличены на 31,4 тыс. рублей..

***Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских, (городских) поселений*** составили 319,1 тыс. рублей, или 99,7% годовых плановых назначений. Доля в собственных доходах составляет 1,2%. К уровню аналогичного периода 2022 года доходы увеличены в 1,5 раза.

***Доходы от сдачи в аренду имущества*** составили 10,7 тыс. рублей, или 16,7% годовых плановых назначений. Доля в собственных доходах составляет 0,04%.

**Прочие неналоговые доходы** составили 125,7тыс. рублей, или 96,7% годовых плановых назначений.

**Безвозмездные поступления**

За 12 месяцев 2023 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 56338,5 тыс. рублей, или 100% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 21 052,9 тыс. рублей.

Объем полученных ***Субсидии*** за отчетный период исполнены в сумме 56289,6 тыс. рублей, что составило 100% от годового плана или 159,7% к уровню поступлений за 12 месяцев 2022 года.

**2. Анализ исполнения расходов бюджета**

Расходная часть бюджета за 12 месяцев 2023года исполнена в сумме 82 199,7тыс. рублей, или 96,8% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным уровнем 2022 года, расходы увеличились на 18915,0 тыс. рублей .

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

Исполнение расходов бюджета за 2023 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* *2023 года представлены в таблице.*

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов**  **классификации**  **расходов** | **РЗ** | Исполнено  12 месяцев 2022г. | Уточнено  2023г. | Исполнено  12 месяцев  2023г. | % исполнения  (гр.5 : гр.4) | %  исполнения  2023/2022  (гр.5 : гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 118,9 | 22,2 | 15,7 | 70,7 | 13,2 |
| Национальная  экономика | 04 | 23 911,6 | 35336,9 | 34996,7 | 99,0 | 146,4 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 31 622,7 | 41742,0 | 40703,4 | 97,5 | 128,7 |
| Образование | 07 | 15,0 | 15,0 | 15,0 | 100,0 | 100,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 7316,0 | 7500,0 | 6170,0 | 82,3 | 84,3 |
| Социальная политика | 10 | 220,5 | 218,9 | 218,9 | 100,0 | 99,3 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 80,0 | 80,0 | 80,0 | 100,0 | 100,0 |
| **Всего:** |  | **63 284,7** | **84915,0** | **82 199,7** | **96,8** | **129,9** |

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

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы:** расходы за 12 месяцев 2023 года исполнены в сумме 15,7 тыс. рублей, или 70,7% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,02 процентов.

По разделу **04 «Национальная экономика»** расходы за 12 месяцев 2023 года исполнены в сумме 34 996,7 тыс. рублей, или 99,0% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 42,6 процентов.

По подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 34 976,7 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом

Основные средства дорожного фонда израсходованы на ремонт улиц:

**ремонт автомобильной дороги по ул. 324 Дивизии (от д. № 45 до ул. Фабричная, и от д. № 22 до д. № 1) в рп. Дубровка Дубровского района Брянской области** в сумме – 9084,4 тыс. руб.

из них средства областного бюджета – 8630,2 тыс. руб.

средства местного бюджета – 454,2 тыс. руб.:

**ремонт автомобильной дороги по ул. Пушкина в рп. Дубровка Дубровского района Брянской области** – 1 689,9 тыс.руб.

из них средства областного бюджета – 1 605,4 тыс. руб.

средства местного бюджета – 84,5 тыс. руб.:

**ремонт автомобильной дороги по ул. Садовая в д. Побойная Дубровского района Брянской области**– 13 319,2 тыс. руб.

из них средства областного бюджета – 12 653,3 тыс. руб.

средства местного бюджета – 665,9руб.

**ремонт автомобильной дороги III микрорайона в р.п. Дубровка Дубровского района Брянской области**– 8 204,6 тыс. руб.

из них средства областного бюджета – 7794,4 тыс. руб.

средства местного бюджета – 410,2 руб.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы за 12 месяцев 2023 год составляют 40 703,4 тыс. рублей, или 96,8 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Расходы к аналогичному периоду 2022 года увеличились в 1,3 раза. Доля расходов раздела в общей структуре расходов – 50 процентов.

По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» расходы составили 144,1 тыс. рублей, или 98,2% 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» - 4382,4 тыс. рублей, или 99,8% утвержденных назначений.

По подразделу 0503 «Благоустройство» – 17 800,1 тыс. рублей, или 94,5% 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 – 5 692,3 тыс. руб.

Из них: средства Федерального бюджета составили – 3 162,3 тыс. руб.;

Средства областного бюджета – 2 208,7тыс. руб.;

Средства местного бюджета – 146,9 тыс. руб.;

Средства за счёт заинтересованных лиц –174,4 тыс. руб.

По разделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» израсходованы по региональному проекту «Чистая вода» в сумме – 18376,7 тыс. руб.

Из них:

Средства Федерального бюджета составили – 18 010,9 тыс. руб.;

Средства областного бюджета – 182,0 тыс. руб.;

Средства местного бюджета – 183,8 тыс. руб.;

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета на 2023 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 2023 год составило 15,0 тыс. руб.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** расходы за 12 месяцев 2023 года исполнены в сумме 6 170,0 тыс. рублей, или 82,3% к утвержденной бюджетной росписи. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 7,5 процента.

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

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы за 12 месяцев 2023 года исполнены в сумме 218,9 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 12 месяцев 2023 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».

**Анализ реализации муниципальных программ.**

**Муниципальная программа «**Реализация отдельных полномочий Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района**» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов** утверждена постановлением администрации Дубровского района Брянской области 16» декабря 2022 года № 664 с объемом финансирования на 2023 год в сумме 59 005,7тыс. рублей, в том числе 25 883, 9 тыс. рублей - средства местного бюджета, 33 121,8 тыс. рублей - средства областного бюджета. В течение отчетного периода в роспись вносилось изменение (на основании уведомлений Департамента финансов Брянской области № 15300810\_2023\_819\_ 1940916170\_591 от 27.03.2023 года и № 15300810\_2023\_812\_ 1240213450\_677 от 27.03.2023 года; №15300810\_2023\_811\_ 11\_1140215870\_2190 от 14.09.2023 года; №15300810\_2023\_812\_ 1240213450\_2252 от 16.10.2023 года; №15300810\_2023\_812\_ 1240213450\_4282 от 19.12.2023 года; ). С учётом изменений объём финансирования составил 79 139,9 тыс. рублей в том числе 28 212,4 тыс. рублей - средства местного бюджета, 50 927,5 тыс. рублей - средства областного бюджета.

В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета включены остатки средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 501,9 тыс. рублей.

За 12 месяцев 2023 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 76507,4 тыс. рублей, том числе 25 588,9 тыс. рублей - средства местного бюджета, 50 918,5 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 2023 год в сумме 5775,2 тыс. рублей, в том числе 150,8 тыс. рублей - средства местного бюджета, 5 445,7 тыс. рублей - средства областного бюджета, 178,7 тыс. рублей – доля граждан. В течение отчетного периода в постановление вносились изменения один раз (постановление №407 от 19.09.2023 года).

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **муниципальной программы** | **План 2023** | **Уточн. 2023** | **Исполнено за**  **2023** | **% исп.** |
| **Реализация отдельных полномочий Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 - 2025 годы.** | **59 005,7** | **79 139,9** | **76 507,4** | **96,7** |
| средства областного бюджета | 33121,8 | 50 927,5 | 50918,5 | 100 |
| средства местного бюджета | 25883,9 | 28212,4 | 25588,9 | 90,7 |
| **Формирование современной городской среды на 2018-2024 года на территории р.п. Дубровка Дубровского городского поселения** | **3226,5** | **5775,2** | **5692,3** | **98,6** |
| средства федерального бюджета | 3 162,3 | 3162,3 | 3 162,3 | 100,0 |
| средства областного бюджета | 31,9 | 2283,4 | 2 208,7 | 96,7 |
| средства местного бюджета | 32,3 | 150,8 | 146,9 | 97,4 |
| за счет заинтересованных лиц | 0,0 | 178,7 | 174,4 | 97,6 |
| Непрограммная деятельность | **60,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Итого** | **62 292,2** | **84915,1** | **82199,7** | **96,8** |

Согласно проведенному анализу и полученным показателям критериев эффективности муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 - 2025 годы, эффективность программы выше плановой **R (18)> N (15)**, где N - число показателей (индикаторов), а R - итоговая оценка состояния индикатора.

Согласно проведенному анализу и полученным показателям критериев эффективности муниципальной программы «Формирование современной городской среды на 2018-2024 года на территории р.п. Дубровка Дубровского городского поселения» эффективность программы плановая **R (3) = N (3)**, где N - число показателей (индикаторов), а R - итоговая оценка состояния индикатора.

Реализация данных программ признается целесообразной.

Средства по **непрограммной деятельности** были утверждены в сумме 60 тыс.рублей. Оплата по непрограммной деятельности в течении 2023 года не производилась. Средства были перенаправлены на расходы по «Благоустройству».

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

**финансирования дефицита бюджета**

Бюджет Дубровского городского поселения на 2023 год первоначально утвержден сбалансированным по доходам и расходам. В окончательной редакции бюджет утвержден с дефицитом 501,9 тыс. рублей, источником финансирования которого являлись остатки средств на счете бюджета.

В результате исполнения бюджета за 2023 год сложился дефицит в сумме 863,9 тыс. рублей, источником которого являются остатки средств на счете бюджета. Остаток средств на счете бюджета по состоянию на 01.01.2023 года составлял 501,9 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2024 года   
1365,8 тыс. рублей.

**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, 00 рублей. Оплата по резервному фонду в течении 2023 года не производилась. Средства были перенаправлены на расходы по «Благоустройству».

Специалист Кодак С.В.