Отчет

**об итогах исполнения бюджета Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области**

**за** первое полугодие **2022 года**

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 в установленном порядке в решение 1 раз вносились изменения (от 30.05.2022 г. № 216). С учетом изменений бюджет на 2022 год утвержден по доходам в объеме 43 389,5 тыс. рублей, в том числе собственные доходы – 24 888,0 тыс. рублей, по расходам в объеме 45 024,8 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 1 635,3 тыс. рублей.

В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета включены остатки средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 1635,3 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета.**

Доходная часть бюджета за первое полугодие 2022года исполнена в сумме 23 545,5тыс. рублей, или 54,3% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года, доходы снизились на 914,5 тыс. рублей. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 39,6%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 6,4 процентного пункта. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом прошлого года уменьшились на 6,4% или на 118,2 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 2,8 %, или на 796,3тыс. рублей.

На долю безвозмездных поступлений приходится 58,0 процентов.

*Сведения о поступлении доходов за* первое полугодие *2022 года приведены в таблице*

(тыс. руб.)

|  | Исполнено  первое полугодие 2021г. | Уточнено  2022г. | Исполнено  первое полугодие 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** | **24 460,0** | **43 389,5** | **23 545,5** | **54,3** | **96,3** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **9 985,1** | **24 888,0** | **9 866,9** | **39,6** | **98,8** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.** | **9685,8** | **23 938,0** | **9 584,5** | **40,0** | **98,9** |
| Акцизы по подакцизным товарам (нефтепродукты) | 1793,2 | 3 979,0 | 2 155,2 | **54,2** | 120,2 |
| Налог на доходы физических лиц | 4168,0 | 9 212,0 | 4 015,0 | 43,6 | 96,3 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 63,0 | 155,0 | 248,1 | 160,0 | 393,8 |
| Налог на имущество физических лиц | 452,5 | 3100,0 | 404,2 | 13,0 | 89,3 |
| Земельный налог | 3209,1 | 7 492,0 | 2 762,0 | 36,9 | 86,0 |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.** | **299,3** | **950,0** | **282,6** | **29,7** | **94,4** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 32,2 | 64,0 | 32,1 | 50,0 | 99,7 |
| Доходы, получаемые в виде арендной плата за земельные участки | 225,2 | 780,0 | 226,1 | 29,0 | 100,4 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских, (городских) поселений | 41,0 | 100,0 | 24,4 | 24,4 | 59,5 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие неналоговые поступления | 0,9 | 6,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **14 474,9** | **18 501,5** | **13 678,6** | 73,9 | 94,5 |
| Дотации | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии | 14 472,3 | 18 501,5 | **13 678,4** | 73,9 | 94,5 |
| Субвенции | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 100,0 | 100,0 |
| Межбюджетные трансферты | 2,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 97,1 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 4 935,0 тыс. рублей или 40,0 % годовых плановых назначений. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за первое полугодие 2022 года, является налог на доходы физических лиц. На его долю приходится 41,9% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 4 015,0 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 43,6%, доля в собственных доходах составляет 40,7%.

***Налог на имущество физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 404,2 тыс. рублей, или 13,0% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 4,1%.

***Акцизы по подакцизным товарам (нефтепродукты)*** поступил в бюджет в сумме 2 155,2 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 54,2%, доля в собственных доходах составляет 21,8%.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 2 762,0 тыс. рублей, или 36,9% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 28%.

***Единый сельскохозяйственный налог*** поступил в бюджет в сумме 248,1,0 тыс. рублей, или 160,0% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 2,5%.

* 1. **Неналоговые доходы**

На долю неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 2,9 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 282,6 тыс. рублей или 29,7% годовых плановых назначений. Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают:

***Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки*** – составил 226,1 тыс. рублей, или 29,0% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 2,3%.

***Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских, (городских) поселений*** составили 24,4 тыс. рублей, или 24,4% годовых плановых назначений. Доля в собственных доходах составляет 0,3%.

***Доходы от сдачи в аренду имущества*** составили 32,1 тыс. рублей, или 50,0% годовых плановых назначений. Доля в собственных доходах составляет 0,3%.

* 1. **Безвозмездные поступления**

За первое полугодие 2022 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 13678,6 тыс. рублей, или 73,9% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года, общий объем безвозмездных поступлений снизился на 20,6 процента, или на 796,3 тыс. рублей.

Объем полученных ***Субсидии*** за отчетный период исполнены в сумме 13 678,4 тыс. рублей, что составило 73,9% от годового плана.

и 94,5% к уровню поступлений за первое полугодие 2021 года.

**Анализ исполнения расходов бюджета**

Расходная часть бюджета за первое полугодие 2022года исполнена в сумме **24 602,6** тыс. рублей, или **54,6**% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным уровнем прошлого года, расходы снизились на 2 010,5 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета за первое полугодие 2022 года составило **24 602,6**  тыс. рублей, что соответствует 54,6% уточненной бюджетной росписи и к утвержденным годовым назначениям. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении снизились на 2 010,5 тыс. рублей, или на 8,2 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за первое полугодие 2022 года осуществлялось по 7 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: 04 «Национальная экономика», с удельным весом в общем объеме расходов 62,4 процентов.

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

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов**  **классификации**  **расходов** | **РЗ** | Исполнено  первое полугодие 2021г. | Уточнено  2022г. | Исполнено  первое полугодие 2022г. | % исполнения  (гр.5 : гр.4) | %  исполнения  2022/2021  (гр.5 : гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | **133,5** | 145,2 | 57,7 | 39,7 | 43,2 |
| Национальная  экономика | 04 | **16095,3** | 18 579,1 | 15 590,7 | 83,9 | 96,9 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 6173,3 | 18 697,5 | 6 199,4 | 33,2 | 100,4 |
| Образование | 07 | 15,0 | 15,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура, кинематография | 08 | **4050,0** | 7 316,0 | 2 600,0 | 35,5 | 64,2 |
| Социальная политика | 10 | **106,0** | 192,0 | 114,8 | 59,8 | 108,3 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 40,0 | 80,0 | 40,0 | 50,0 | 100 |
| **Всего:** |  | **26613,1** | **45 024,8** | **24 602,6** | **54,6** | **92,4** |

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

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы:** расходы за первое полугодие 2022 года исполнены в сумме 57,7 тыс. рублей, или 39,7% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,2 процентов.

По разделу **04 «Национальная экономика»** расходы за первое полугодие 2022 года исполнены в сумме 15 590,7 тыс. рублей, или 83,9% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 63,4 процентов.

По подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 15 590,7 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы за первое полугодие 2022 года исполнены в сумме 6 199,4 тыс. рублей, или 33,2% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 25,2 процентов. По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 47,5 тыс. рублей, или 0,8% раздела.

По подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 1 441,4 тыс. рублей, или 23,2% раздела

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 4 233,3 тыс. рублей, или 68,3% раздела.

По разделу 05 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы составили 477,2 тыс. рублей, или 7,7% раздела.

По разделу **07 «Образование** не осуществлялись, тогда как плановые назначения составили 15,0 тыс. рублей

По разделу **08 «Культура, кинематография»** расходы за первое полугодие 2022 года исполнены в сумме 2 600,00 тыс. рублей, или 35,5% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 10,5 процентов. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 10,4 процента.

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

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы за первое полугодие 2022 года исполнены в сумме 114,8 тыс. рублей, или 59,8% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,5 процентов.

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

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы за первое полугодие 2022 года исполнены в сумме 40,0 тыс. рублей, или 50% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,2 процентов.

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

1. **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 1 раз вносились изменения (от 31.05.2022 г. №251). С учётом изменений объём финансирования составил 41 432,2, в том числе 26 428,2 тыс. рублей - средства местного бюджета, 15 004,0 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 первое полугодие 2022 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 24 602,6 тыс. рублей, том числе в том числе 10 924,2 тыс. рублей - средства местного бюджета, 13 678,4 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 3 532,6 тыс. рублей, в том числе 35,3 тыс. рублей - средства местного бюджета, 3497,3 тыс. рублей - средства областного бюджета. В течение отчетного периода изменения в постановление не вносились.

За первое полугодие 2022 года расходы бюджета по муниципальной программе не производились.

Непрограммная деятельность представлена резервным фондом в сумме 60,0 тыс. руб.

Расходы в отчетном периоде не производились.

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

**финансирования дефицита бюджета**

Первоначально бюджет на 2022 год по доходам и расходам утвержден сбалансированным.

За первый квартал в решение 1 раз вносились изменения (от 30.05.2022 г. №216). 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.

Специалист Кодак С.В.