Отчет

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

**за 9 месяцев** **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 2 раза вносились изменения (Решения от 30.05.2022 г. № 216; от 30.08.2022 г. №223). С учетом изменений бюджет на 2022 год утвержден по доходам в объеме 60 173,7 тыс. рублей, в том числе собственные доходы – 24 888,0 тыс. рублей, по расходам в объеме 61 809,0 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 9 месяцев 2022года исполнена в сумме 34592,4тыс. рублей, или 57,5% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года, доходы снизились на 18 132,2 тыс. рублей. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 46,4%, что выше соответствующего периода прошлого года на 13,6 процентных пункта. Объем безвозмездных поступлений уменьшился на 47,7 %, или на 16 913,9тыс. рублей.

 На долю безвозмездных поступлений в общем объёме доходов приходится 53,6 процентов.

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

(тыс. руб.)

|  | Исполнено9 месяцев 2021г. | Уточнено2022г. | Исполненоза 9 месяцев 2022г. | % исполнения(гр.4 : гр.3) | %исполнения2022/2021 (гр.4 : гр.2) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч** | **52 724,7** | **60 173,7** | **34 592,4** | **57,5** | **65,6** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **17275,1** | **24 888,0** | **16056,7** | **64,5** | **92,9** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.** | **16 736,1** | **23 938,0** | **15003,9** | **62,7** | **89,6** |
| Акцизы по подакцизным товарам (нефтепродукты) | 2826,6 | 3 979,0 | 3423,3 | 86,0 | 121,1 |
| Налог на доходы физических лиц | 6403,5 | 9 212,0 | 6648,9 | 72,1 | 103,8 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 63,0 | 155,0 | 248,0 | 160,0 | 393,6 |
| Налог на имущество физических лиц | 482,3 | 3100,0 | 528,2 | 17,0 | 109,5 |
| Земельный налог | 6960,7 | 7 492,0 | 4155,5 | 55,5 | 59,7 |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.** | **409,2** | **950,0**  | **1052,8** | **110,8** | **257,3** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 48,0 | 64,0 | 48,0 | 75,0 | 100,0 |
| Доходы, получаемые в виде арендной плата за земельные участки | 305,7 | 780,0 | 800,0 | 102,5 | 261,7 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских, (городских) поселений | 53,0 | 100,0 | 204,4 | 204,4 | 385,7 |
| Прочие неналоговые поступления | 0,9 | 6,0 | 0,4 | 66,6 | 44,4 |
| 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.** | **35 449,6** | **35 285,7** | **18 535,7** | **52,5** | **52,3** |
| Дотации | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии | 20 265,2 | 35 246,0 | 18 496,0 | 52,5 | 91,2 |
| 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 | 100,0 | 16,5 |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 93,5 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 15 003,9 тыс. рублей или 62,7 % годовых плановых назначений. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2022 года, является налог на доходы физических лиц. На его долю приходится 41,3% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 6 648,9 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 72,1%, доля в собственных доходах составляет 41,3%. К уровню аналогичного периода 2021 года доходы увеличены на 103,8 процента.

***Налог на имущество физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 528,2 тыс. рублей, или 17,0 % годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 3,3%. К уровню аналогичного периода 2021 года доходы снизились на 10,4 процента.

***Акцизы по подакцизным товарам (нефтепродукты)*** поступил в бюджет в сумме 3 423,3 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 86,0%, доля налога в собственных доходах составляет 21,3 процента. К уровню аналогичного периода 2021 года доходы увеличены на 121,1 процента.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 4 155,5 тыс. рублей, или 55,5% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 25,9 процента. К уровню аналогичного периода 2021 года доходы снизились на 40,3 процента.

***Единый сельскохозяйственный налог*** поступил в бюджет в сумме 248,0 тыс. рублей, или 160,0% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 1,5%. 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 6,5 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 1 052,8 тыс. рублей или 110,8% годовых плановых назначений. Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают ***Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки***. Объем поступлений составил 800 тыс. рублей, или 102,5% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 5,0%. К уровню аналогичного периода 2021 года доходы увеличены в 2,6 раза.

***Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских, (городских) поселений*** составили 204,4 тыс. рублей, или 204,4% годовых плановых назначений. Доля в собственных доходах составляет 1,3%. К уровню аналогичного периода 2021 года доходы увеличены в 3,9 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 0,4 тыс. рублей, или 66,6% годовых плановых назначений. К уровню аналогичного периода 2021 года доходы снизились на 55,6 процента.

* 1. **Безвозмездные поступления**

 За 9 месяцев 2022 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 18 535,7 тыс. рублей, или 52,5% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года, общий объем безвозмездных поступлений снизился на 47,7 %, или на 16 913,9 тыс. рублей.

Объем полученных ***Субсидии*** за отчетный период исполнены в сумме 18 496,0 тыс. рублей, что составило 52,5% от годового плана или 91,2% к уровню поступлений за 9 месяцев 2021 года.

**2. Анализ исполнения расходов бюджета**

 Расходная часть бюджета за 9 месяцев 2022года исполнена в сумме 35 474,8 тыс. рублей, или 57,4% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным уровнем 2021 года, расходы снизились на 19 134,3 тыс. рублей или на 35,0 процентов.

**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: 04 «Национальная экономика», с удельным весом в общем объеме расходов 51,0 процентов.

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

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов****классификации****расходов** | **РЗ** | Исполнено9 месяцев 2021г. | Уточнено2022г. | Исполнено9 месяцев2022г. | % исполнения(гр.5 : гр.4) | %исполнения2022/2021 (гр.5 : гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 461,2 | 206,2 | 118,8 | 57,6 | 25,8 |
| Национальнаяэкономика | 04 | 66 458,8 | 23 329,0 | 18 119,9 | 77,6 | 54,1 |
| Жилищно-коммунальноехозяйство | 05 | 14 710,1 | 30 670,8 | 14 029,5 | 45,7 | 95,4 |
| Образование | 07 | 15,0 | 15,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 5 750,0 | 7 316,0 | 3 000,0 | 41,0 | 52,1 |
| Социальная политика | 10 | 154,0 | 192,0 | 166,6 | 86,7 | 108,2 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 60,0 | 80,0 | 40,0 | 50,0 | 66,6 |
| **Всего:** |  | **54 609,1** | **61 809,0** | **35 474,8** | **57,4** | **65,0** |

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 118,8 тыс. рублей, или 57,6% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,3 процентов.

По разделу **04 «Национальная экономика»** расходы за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 18 119,9 тыс. рублей, или 77,6% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 51,0 процентов.

По подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 18 119,9 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 14 029,5 тыс. рублей, или 45,7% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 39,5 процентов. По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 154,3 тыс. рублей, или 1,1% раздела.

По подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 2 023,4 тыс. рублей, или 14,4% раздела

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 11 374,6 тыс. рублей, или 81,1% раздела.

По разделу 05 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы составили 477,2 тыс. рублей, или 3,4% раздела.

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

По разделу **08 «Культура, кинематография»** расходы за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 3000,00 тыс. рублей, или 41,0% к утвержденной бюджетной росписи. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 8,5 процента.

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

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 166,6 тыс. рублей, или 86,7% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,5 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 40,0 тыс. рублей, или 50% 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 2 раза вносились изменения (от 31.05.2022 г. №251; от 26.09.2022 г. №465). С учётом изменений объём финансирования составил 58 023,3, в том числе 26 274,6 тыс. рублей - средства местного бюджета, 31 748,7 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 9 месяцев 2022 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 31 749,3 тыс. рублей, том числе 12 000,7 тыс. рублей - средства местного бюджета, 19 748,6 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.

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

**финансирования дефицита бюджета**

За девять месяцев в решение 2 раза вносились изменения (Решения от 30.05.2022 г. № 216; от 30.08.2022 г. №223). 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.