**Отчет об исполнении бюджета**

**Сещинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области за полугодие 2024 года**

Показатели бюджета на 2024 год первоначально утверждены решением Сещинского сельского Совета народных депутатов от «18» декабря 2023 года № 186 «О бюджете Сещинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», по доходам в объеме 6256,0 тыс. рублей, по расходам – 6256,0 тыс. рублей, сбалансированным. В течение отчетного периода в решение два раза вносились изменения (№189 от «20» февраля 2024г., №199 от «18» июня 2024г.) объем дефицита изменялся один раз. С учетом изменений бюджет на 2024 год утвержден по доходам в объеме 6366,0 тыс. рублей, по расходам в объеме 9295,2 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 2929,2 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета**

Доходная часть бюджета за полугодие 2024 года исполнена в сумме 2361,5 тыс. рублей, или 37,1% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года, доходы увеличились на 20,1 тыс. рублей. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 84,1%. Собственные доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом прошлого года увеличились на 3% или на 58,7 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 9,3%, или на 38,6 тыс. рублей.

На долю безвозмездных поступлений приходится 15,9 процентов.

*Сведения о поступлении доходов за полугодие 2024 года приведены в таблице*

(тыс. руб.)

| ***Показатель*** | Исполнено  2 кв. 2023г. | Уточнено  2024г. | Исполнено  2 кв. 2024г. | % исполнения  (гр.4 : гр.3) | %  исполнения  2024/2023  (гр.4: гр.2) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч** | **2341,4** | **6366,0** | **2361,5** | **37,1** | **100,9** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **1926,2** | **5604,0** | **1984,9** | **35,4** | **103,0** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.** | **1676,2** | **5494,0** | **1924,5** | **35,0** | **114,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 888,9 | 2452,0 | 1028,9 | 42,0 | 115,7 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 237,8 | 421,0 | 207,8 | 49,4 | 87,4 |
| Налог на имущество физических лиц | 130,9 | 954,0 | 242,4 | 25,4 | 185,2 |
| Земельный налог | 417,4 | 1661,0 | 442,9 | 26,7 | 106,1 |
| Государственная пошлина | 1,3 | 6,0 | 2,5 | 41,7 | 192,3 |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.** | **250,0** | **110,0** | **60,4** | **54,9** | **24,2** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 250,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы, получаемые в виде арендной плата за земельные участки | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских, поселений | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| Доходы от оказания платных услуг | 0,0 | 110,0 | 60,4 | 54,9 | - |
| Прочие неналоговые поступления | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **212,7** | **762,0** | **376,6** | **49,4** | **90,7** |
| Дотации | 219,8 | 302,0 | 151,0 | 50,0 | 68,7 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| Субвенции | 143,7 | 345,0 | 172,5 | 50,0 | 120,0 |
| Межбюджетные трансферты | 51,7 | 115,0 | 53,1 | 46,2 | 102,7 |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 97,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 1924,5 тыс. рублей или 35,0 % годовых плановых назначений. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за полугодие 2024 года, является налог на доходы физических лиц. На его долю приходится 51,8% поступивших собственных доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 1028,9 составляет 42,0%.

***Единый сельскохозяйственный налог*** поступил в бюджет в сумме 207,8 тыс. рублей, или 49,4% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 10,5%.

***Налог на имущество физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 242,4 тыс. рублей, или -25,4% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 12,2%.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 442,9 тыс. рублей, или 26,7% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 22,3%.

***Государственная пошлина*** поступила в бюджет в сумме 2,5 тыс. рублей, или 41,7% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 0,1%.

* 1. **Неналоговые доходы**

На долю неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 3 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 60,4 тыс. рублей или 54,9 % годовых плановых назначений.

***Доходы, от оказания платных услуг и компенсации затрат*** – составили 60,4 тыс. рублей, или 54,9 % годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 3,0%.

* 1. **Безвозмездные поступления**

За полугодие 2024 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 376,6 тыс. рублей, или 49,4% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 9,3 процента, или на 38,6 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 151,0 тыс. рублей, или 50,0% от годового плана. Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнены в сумме 151,0 тыс. рублей, что составило 50,0% от годового плана. К аналогичному уровню 2023 года уменьшение составило 31,3% или 68,8 тыс. рублей. Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 0,0 тыс. рублей, что составило 0,0% от годового плана.

***Субвенции*** за отчетный период исполнены в сумме 172,5 тыс. рублей, что составило 50% от годового плана.

Кассовое исполнение **межбюджетных трансфертов** сложилось в сумме 53,1 тыс. рублей, что составляет 46,2% годовых плановых назначений.

1. **Анализ исполнения расходов бюджета**

Исполнение расходов бюджета за полугодие 2024 года составило 2984,2 тыс. рублей, что соответствует 32,1% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 351,6 тыс. рублей, или на 13,4 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за полугодие 2024 года осуществлялось по семи разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы», с удельным весом в общем объеме расходов 46,0 процентов.

*Сведения о расходах за полугодие 2024 года представлены в таблице.*

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов**  **классификации**  **расходов** | **РЗ** | Исполнено  2 кв. 2023г. | Уточнено  2024г. | Исполнено  2 кв. 2024г. | % исполнения  (гр.5 : гр.4) | %  исполнения  2024/2023  (гр.5: гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 1277,0 | 3959,7 | 1372,1 | 34,7 | 107,4 |
| Национальная оборона | 02 | 116,3 | 345,0 | 172,5 | 50,0 | 148,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 15,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| Национальная  экономика | 04 | 0,0 | 50,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 1219,3 | 4815,5 | 1329,6 | 27,6 | 109,0 |
| Образование | 07 | 0,0 | 10,0 | 10,0 | 100,0 | - |
| Культура, кинематография | 08 | 20,0 | 20,0 | 20,0 | 100,0 | 100,0 |
| Социальная политика | 10 | 0,0 | 20,0 | 20,0 | 100,0 | - |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 60,0 | 60,0 | 100,0 | - |
| **Всего:** |  | **2632,6** | **9295,2** | **2984,2** | **32,1** | **113,4** |

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

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы:** расходы за полугодие 2024 года исполнены в сумме 1372,1 тыс. рублей, или 34,7% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 46,0 %.

По разделу **02 «Национальная оборона»:** расходы бюджета за полугодие 2024 года сложились в сумме 172,5 тыс. рублей, или 50,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 5,8 %. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы за полугодие 2024 года исполнены в сумме 0,0 тыс. рублей, или 0,0% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,0 процентов.

По разделу **04 «Национальная экономика»** расходы за полугодие 2024 года исполнены в сумме 0,0 тыс. рублей, или 0,0% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,0 процентов.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы за полугодие 2024 года исполнены в сумме 1329,6 тыс. рублей, или 27,6% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 44,6 процентов.

По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 33,1 тыс. рублей, или 3,8% в общей структуре расходов бюджета.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 1296,5 тыс. рублей, или 33,1% в общей структуре расходов бюджета.

По разделу **07 «Образование»** расходы за полугодие 2024 года исполнены в сумме 10,0 тыс. рублей, или 100,0% к утвержденной бюджетной росписи.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** расходы за полугодие 2024 года исполнены в сумме 20,0 тыс. рублей, или 100,0% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,7%. Структура раздела представлена одним подразделом – 08 01 «Культура».

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы за полугодие 2024 года исполнены в сумме 20,0 тыс. рублей, или 100,0% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,7 %. Структура раздела представлена одним подразделом – 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики».

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы за полугодие 2024 года исполнены в сумме 60,0 тыс. рублей, или 100,0% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 2,0%.

1. **Реализация муниципальной программы**

**Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Сещинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»** утверждена постановлением Сещинскойсельской администрации «18» декабря 2023 года № 84 с объемом финансирования на 2024 год в сумме 6236,0 тыс. рублей, в том числе 5891,0 тыс. рублей - средства местного бюджета, 345,0 тыс. рублей - средства областного бюджета. В течение отчетного периода в постановление 2 раза вносились изменения («20» февраля 2024 года №11, «18» июня 2024 года №31). С учетом изменений общий объем на 2024 год утвержден в сумме 9275,2 тыс. рублей, в том числе:

345,0 тыс. рублей - средства областного бюджета,

8930,2 тыс. рублей - средства местного бюджета.

За полугодие 2024 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 2964,3 тыс. рублей, что составляет 32,0 % утвержденных плановых назначений.

*Сведения о расходах по муниципальной программе за полугодие 2024 года представлены в таблице.*

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятий** | **Утверждено на 2024 год** | **Уточнено на 2024 год** | **Исполнено за 2 кв. 2024 год** | **% исп. к уточ. плану** | **удельный вес** |
| **Реализация отдельных полномочий Сещинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов** | **6236** | **9275,2** | **2964,3** | 32,0 | 100,0 |
| **средства областного бюджета** | **345** | **345** | **172,5** | 50,0 | 5,8 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки экономики | 345 | 345 | 172,5 | 50,0 | 5,8 |
| **средства местного бюджета** | **5891** | **8930,2** | **2791,8** | 31,3 | 94,2 |
| Функционирование местной администрации | 2368,8 | 2803,9 | 1221,9 | 43,6 | 41,2 |
| Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля | 10 | 10 | 5 | 50,0 | 0,2 |
| Оценка имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности | 199,9 | 199,9 | 7 | 3,5 | 0,2 |
| Эксплуатация и содержание имущества, находящегося в муниципальной собственности, арендованного недвижимого имущества | 440,8 | 940,8 | 133,2 | 14,2 | 4,5 |
| Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части формирования архивных фондов поселений | 5 | 5 | 5 | 100,0 | 0,2 |
| Мероприятия в сфере пожарной безопасности | 15 | 15 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| Содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений | 50 | 50 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| Уплата взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны и имущества, закрепленного за органами местного самоуправления | 80 | 80 | 33,1 | 41,4 | 1,1 |
| Приобретение жилых помещений |  | 800 |  | 0,0 | 0,0 |
| Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения муниципальных районов в соответствии с заключенными соглашениями в сфере электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом | 15 | 15 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| Организация и обеспечение освещения улиц | 1985,8 | 2685,8 | 689,9 | 25,7 | 23,3 |
| Мероприятия по благоустройству территории поселения | 630,7 | 834,8 | 541,6 | 64,9 | 18,3 |
| Организация и содержание мест захоронения (кладбищ) | 0 | 400 | 65,1 | 16,3 | 2,2 |
| Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по организации и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении. | 10 | 10 | 10 | 100,0 | 0,3 |
| Расходы на мероприятия по охране, сохранению и популяризации культурного наследия | 20 | 20 | 20 | 100,0 | 0,7 |
| Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по обеспечению условий для развития на территории поселения физической культуры, школьного и массового спорта, организации проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий поселения | 60 | 60 | 60 | 100,0 | 2,0 |

**Непрограммная деятельность** представлена:

- резервный фонд, расходы в отчетном периоде исполнены в сумме 20,0 тыс. рублей, что составляет 100,0% утвержденных плановых назначений;

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

**финансирования дефицита бюджета**

При принятии решения о бюджете на 2024 год, бюджет первоначально был утвержден бездефицитным. В связи с уточнением бюджета дефицит утвержден в сумме 2929,2 тыс. рублей. В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета включены остатки средств на счетах по учету средств бюджета.