**Отчет об исполнении бюджета**

**Сещинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 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 три раза вносились изменения (№189 от «20» февраля 2024г., №199 от «18» июня 2024г., №203 от 31.07.2024г.) 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 9 месяцев 2024 года исполнена в сумме 3860,0 тыс. рублей, или 60,6% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года, доходы уменьшились на 1277,7 тыс. рублей. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 85,5%. Собственные доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом прошлого года уменьшились на 27,9% или на 1277,7 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 6,6%, или на 39,5 тыс. рублей.

На долю безвозмездных поступлений приходится 14,5 процентов.

*Сведения о поступлении доходов за 9 месяцев 2024 года приведены в таблице*

(тыс. руб.)

| ***Показатель*** | Исполнено  3 кв. 2023г. | Уточнено  2024г. | Исполнено  3 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** | **5177,2** | **6366,0** | **3860,0** | **60,6** | **74,6** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **4579,5** | **5604,0** | **3301,8** | **58,9** | **72,1** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.** | **2565,3** | **5494,0** | **3241,4** | **59,0** | **126,4** |
| Налог на доходы физических лиц | 1401,2 | 2452,0 | 1651,0 | 67,3 | 117,8 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 418,3 | 421,0 | 389,9 | 92,6 | 93,2 |
| Налог на имущество физических лиц | 142,9 | 954,0 | 410,6 | 43,0 | 287,3 |
| Земельный налог | 601,6 | 1661,0 | 787,0 | 47,4 | 130,8 |
| Государственная пошлина | 1,4 | 6,0 | 2,9 | 48,3 | 207,1 |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.** | **2014,2** | **110,0** | **60,4** | **54,9** | **3,0** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 313,9 | 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 | 1700,3 | 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.** | **597,7** | **762,0** | **558,2** | **73,3** | **93,4** |
| Дотации | 311,5 | 302,0 | 226,5 | 75,0 | 72,7 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| Субвенции | 215,5 | 345,0 | 258,7 | 75,0 | 120,0 |
| Межбюджетные трансферты | 70,7 | 115,0 | 73,0 | 63,5 | 103,3 |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 98,2 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 3241,4 тыс. рублей или 59,0 % годовых плановых назначений. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2024 года, является налог на доходы физических лиц. На его долю приходится 50,9% поступивших собственных доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 1651,0 тыс. рублей, или 67,3% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 50,0%.

***Единый сельскохозяйственный налог*** поступил в бюджет в сумме 389,9 тыс. рублей, или 92,6% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 11,8%.

***Налог на имущество физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 410,6 тыс. рублей, или -43,0% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 12,4%.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 787,0 тыс. рублей, или 47,4% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 23,8%.

***Государственная пошлина*** поступила в бюджет в сумме 2,9 тыс. рублей, или 48,3% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 0,1%.

* 1. **Неналоговые доходы**

На долю неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 1,8 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 1,8%.

* 1. **Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2024 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 558,2 тыс. рублей, или 73,3% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 6,6 процента, или на 39,5 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 226,5 тыс. рублей, или 75,0% от годового плана. Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнены в сумме 226,5 тыс. рублей, что составило 75,0% от годового плана. К аналогичному уровню 2023 года уменьшение составило 27,3% или 85,0 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 258,7 тыс. рублей, что составило 75% от годового плана.

Кассовое исполнение **межбюджетных трансфертов** сложилось в сумме 73,0 тыс. рублей, что составляет 63,5% годовых плановых назначений.

1. **Анализ исполнения расходов бюджета**

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2024 года составило 5063,5 тыс. рублей, что соответствует 54,5% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 604,9 тыс. рублей, или на 13,6 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2024 года осуществлялось по восьми 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 48,3 процента.

*Сведения о расходах за 9 месяцев 2024 года представлены в таблице.*

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов**  **классификации**  **расходов** | **РЗ** | Исполнено  3 кв. 2023г. | Уточнено  2024г. | Исполнено  3 кв. 2024г. | % исполнения  (гр.5 : гр.4) | %  исполнения  2024/2023  (гр.5: гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 2420,1 | 3559,7 | 2207,2 | 62,0 | 91,2 |
| Национальная оборона | 02 | 192,6 | 345,0 | 258,7 | 75,0 | 134,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 15,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| Национальная  экономика | 04 | 41,8 | 50,0 | 41,8 | 83,6 | 100,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 1714,1 | 5215,5 | 2445,8 | 46,9 | 142,7 |
| Образование | 07 | 10,0 | 10,0 | 10,0 | 100,0 | 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 | 60,0 | 60,0 | 60,0 | 100,0 | 100,0 |
| **Всего:** |  | **4458,6** | **9295,2** | **5063,5** | **54,5** | **113,6** |

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

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы:** расходы за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 2207,2 тыс. рублей, или 62,0% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 43,6 %.

По разделу **02 «Национальная оборона»:** расходы бюджета за 9 месяцев 2024 года сложились в сумме 258,7 тыс. рублей, или 75,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 5,1 %. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы за 9 месяцев 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 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 41,8 тыс. рублей, или 83,6% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,8 процентов.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 2445,8 тыс. рублей, или 46,9% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 46,9 процентов.

По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 83,0 тыс. рублей, или 1,6% в общей структуре расходов бюджета.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 2362,8 тыс. рублей, или 46,7% в общей структуре расходов бюджета.

По разделу **07 «Образование»** расходы за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 10,0 тыс. рублей, или 100,0% к утвержденной бюджетной росписи.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** расходы за 9 месяцев 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 0,4%. Структура раздела представлена одним подразделом – 08 01 «Культура».

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы за 9 месяцев 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 0,4 %. Структура раздела представлена одним подразделом – 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики».

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы за 9 месяцев 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 1,2%.

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 3 раза вносились изменения («20» февраля 2024 года №11, «18» июня 2024 года №31, «01» августа 2024 года №43,). С учетом изменений общий объем на 2024 год утвержден в сумме 9172,2 тыс. рублей, в том числе:

345,0 тыс. рублей - средства областного бюджета,

8827,2 тыс. рублей - средства местного бюджета.

За 9 месяцев 2024 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 4940,5 тыс. рублей, что составляет 53,9 % утвержденных плановых назначений.

*Сведения о расходах по муниципальной программе за 9 месяцев 2024 года представлены в таблице.*

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятий** | **Утверждено на 2024 год** | **Уточнено на 2024 год** | **Исполнено за 3 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** | **9172,2** | **4940,5** | 53,9 | 100,0 |
| **средства областного бюджета** | **345** | **345** | **258,7** | 75,0 | 5,2 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки экономики | 345 | 345 | 258,7 | 75,0 | 5,2 |
| **средства местного бюджета** | **5891** | **8827,2** | **4681,8** | 53,0 | 94,8 |
| Функционирование местной администрации | 2368,8 | 2803,9 | 1934,9 | 69,0 | 39,2 |
| 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 | 0,1 |
| Оценка имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности | 199,9 | 99,9 | 7 | 7,0 | 0,1 |
| Эксплуатация и содержание имущества, находящегося в муниципальной собственности, арендованного недвижимого имущества | 440,8 | 567,8 | 182,3 | 32,1 | 3,7 |
| 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 | 0,1 |
| Мероприятия в сфере пожарной безопасности | 15 | 15 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| Содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений | 50 | 50 | 41,8 | 83,6 | 0,8 |
| Уплата взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны и имущества, закрепленного за органами местного самоуправления | 80 | 80 | 53 | 66,3 | 1,1 |
| Приобретение жилых помещений |  | 1400 |  | 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 | 2055,8 | 908,1 | 44,2 | 18,4 |
| Мероприятия по благоустройству территории поселения | 630,7 | 1234,8 | 1173 | 95,0 | 23,7 |
| Организация и содержание мест захоронения (кладбищ) | 0 | 400 | 281,7 | 70,4 | 5,7 |
| 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 | 0,2 |
| Расходы на мероприятия по охране, сохранению и популяризации культурного наследия | 20 | 20 | 20 | 100,0 | 0,4 |
| 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 | 1,2 |

**Непрограммная деятельность** представлена:

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

- обеспечение проведения выборов, расходы в отчетном периоде исполнены в сумме 73,0 тыс. рублей, что составляет 100,0% утвержденных плановых назначений;

- исполнение исковых требований, расходы в отчетном периоде исполнены в сумме 30,0 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.