Отчет

**об итогах исполнения бюджета**

**Рековичского сельского поселения**

**Дубровского муниципального района Брянской области**

**за 2024 год**

Показатели бюджета на 2024 год первоначально утверждены решением Рековичского сельского Совета народных депутатов 18.12.2023 года № 152 «О бюджете Рековичского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», по доходам в объеме 3 430,6 тыс. рублей, по расходам – 3 430,6 тыс. рублей, сбалансированным.

В течение отчетного периода в решение 4 раза вносились изменения (№ 157 от 09.02.2024г., № 165 от 15.04.2024г., № 14 от 15.10.2024г., № 27 от 23.12.2024г.), объем дефицита бюджета изменялся один раз. С учетом изменений бюджет на 2024 год утвержден по доходам в объеме 3 364,4 тыс. рублей, по расходам в объеме 5 493,4 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 2 129,00 тыс.рублей. Источником финансирования дефицита бюджета утверждены имеющиеся остатки средств на счете бюджета.

По итогам 2024 года бюджет исполнен по доходам в сумме 3397,4 тыс. рублей, или 101,0 % к утвержденному годовому плану, по расходам – в сумме 5422,2 тыс. рублей, или 98,7 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, дефицит бюджета составил 2024,8 тыс. рублей.

1. **Исполнение доходов бюджета**

Доходная часть бюджета за 2024 год исполнена в сумме 3397,4 тыс. рублей, или на 101,0% процента к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы уменьшились на 3131,9 тыс. рублей, % снижения доходов составил 48%. В структуре доходов бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 93,1 0%.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено  за 2023г. | Уточнено  на  2024г. | Исполнено  за 2024 г. | % исполнения  (гр.4 : гр.3) | %  исполнения  2024/2023  (гр.4 : гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч** | **6 258,4** | **3 130,2** | **3 163,2** | **101,1** | **50,5** |
| **налоговые доходы:** | **1 039,1** | **999,6** | **1 118,2** | **111,9** | **107,6** |
| налог на доходы физических лиц | 136,5 | 160,9 | 203,7 | 126,6 | в 1,5 раза |
| единый сельхозналог | 196,1 | 188,0 | 241,0 | 128,2 | 122,9 |
| налог на имущество физических лиц | 77,4 | 50,7 | 52,3 | 103,2 | 67,3 |
| Земельный налог | 629,1 | 600,0 | 621,2 | 103,5 | 98,7 |
| **неналоговые доходы:** | **5 219,3** | **2 130,6** | **2 045,0** | **96,0** | **39,2** |
| доходы от сдачи в аренду имущества | 44,9 | 44,9 | 44,9 | 100,0 | 100,0 |
| доходы от сдачи в аренду земли | 714,4 | 85,7 | 0,1 | 0 | 0 |
| доходы от продажи земельных участков | 4 460,00 | 2 000,0 | 2 000,0 | **100,0** | **44,8** |
| **Безвозмездные поступления:** | **270,9** | **234,2** | **234,2** | **100,0** | **86,5** |
| Дотации: | 126,0 | 31,0 | 31,0 | 100,0 | 24,6 |
| В т.ч. на выравнивание бюджетной обеспеченности | 66,0 | 31,0 | 31,0 | 100,0 | 47,0 |
| На сбалансированность бюджета | 60,0 | 0 | 0 | 0 |  |
| Субвенции: | 114,9 | 138,2 | 138,2 | 100,0 | 120,3 |
| в т.ч на осуществление воинского учета | 114,9 | 138,2 | 138,2 | 100,0 | 120,3 |
| Межбюджетные трансферты | 30,0 | 65,0 | 65,0 | 100,0 | **в 2,2 раза** |
| **Итого:** | **6 529,3** | **3 364,4** | **3 397,4** | **101,0** | **52,0** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю поступивших налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 35,4%. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 1118,2, тыс. рублей или 111,9% годовых плановых назначений. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 2024 год является земельный налог.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 203,7 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 126,6%, доля налога в налоговых доходах составляет 18,2%.

***Налог на имущество физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 52,3 тыс. рублей, или 103,2% годовых плановых назначений, доля налога в налоговых доходах составляет 4,7%.

***Единый сельскохозяйственный налог*** поступил в бюджет в сумме 241,0 тыс. рублей или 128,2% годовых плановых назначений, доля налога в налоговых доходах составляет 21,6%.

***Земельный налог*** поступил в бюджет в сумме 621,2 тыс. руб. или 103,5% годовых плановых назначений, доля налога в налоговых доходах составляет 55,6%.

* 1. **Неналоговые доходы**

На долю неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 64,6%. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 2045,0 тыс. рублей или 96,0 % годовых плановых назначений. Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают доходы от продажи земельных участков

***Доходы от продажи земельных участков*** поступили в бюджет в сумме 2000,0 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений, доля налога в неналоговых доходах составляет 97,8,%.

***Доходы от сдачи в аренду земли*** поступили в бюджет в сумме 0,1 тыс. рублей

.

***Доходы от сдачи в аренду имущества***  поступили в бюджет в сумме 44,9 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 100,0%, доля налога в неналоговых доходах составляет 2,2%.

* 1. **Безвозмездные поступления**

Кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 234,2 тыс. рублей, или 100,0% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 36,7 тыс. рублей и составил 86,5%.

***Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности*** -за отчетный период поступила в сумме 31,0 тыс. руб., или 100,0 % утвержденных плановых назначений. Объем дотаций к аналогичному периоду 2023 года уменьшился на 35,0 тыс. рублей и составил 47,0%.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 138,2 тыс. рублей, что составило 100,0% утвержденных плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года общий объем субвенций увеличился на 23,3 тыс. рублей и составил 120,3%.

***Межбюджетные трансферты*** за отчетный период поступили в сумме 65,0 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года объем поступлений увеличился на 35,0 тыс.руб. или в 2,2 раза.

1. **Исполнение расходов бюджета**

Исполнение расходов бюджета за 2024 год составило 5422,2 тыс. рублей, что соответствует 98,7% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении увеличились на 920,1 тыс. рублей и составил 120,4%.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов классификации расходов | Разд. | Испол-нено  за 2023 | Уточне-но  2024 г | Испол-нено  за 2024г. | % исполнения  (гр.5 : гр.4) | %  исполнения  2024/  2023  (гр.5 : гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | **01** | 1 805,5 | 2053,7 | 2 048,7 | 99,8 | 113,5 |
| Национальная оборона | **02** | 114,9 | 138,2 | 138,2 | 100,0 | 120,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | **03** | 12,6 | 13,7 | 13,7 | 100,0 | 108,7 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | **05** | 2 391,2 | 3 066,4 | 3 000,2 | 97,8 | 226,0 |
| Образование | **07** | 3,0 | 3,0 | 3,0 | 100,0 | 100,0 |
| Культура | **08** | 15,0 | 20,0 | 20,0 | 100,0 | 133,3 |
| Социальная политика | **10** | 149,9 | 188,4 | 188,4 | 100,0 | 125,7 |
| Физическая культура и спорт | **11** | 10,0 | 10,0 | 10,0 | 100,0 | 100,0 |
| **Всего:** |  | **4 502,1** | **5 493,4** | **5 422,2** | **98,7** | **120,4** |

Исполнение расходов бюджета за отчетный период осуществлялось по 8 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделам: **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** с удельным весом в общем объеме расходов 55,3% или 3000,2 тыс. рублей и по разделу **01 «Общегосударственные вопросы»**, с удельным весом в общем объеме расходов 37,8% или 2048,7 тыс. рублей.

Объем расходов по разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** за отчетный период составил 2048,7 тыс. рублей или 99,8 % к утвержденной бюджетной росписи. По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду прошлого года на 243,2 тыс.рублей.

Общегосударственные вопросы состоят из следующих подразделов, расходы в которых составили:

**0102 «**Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» - 644,5тыс. руб.,на выплату заработной платы и начисления на ФЗП главе администрации;

**0104** «Функционирование аппарата администрации» - 1346,7тыс. рублей, в том числе:

-расходы на оплату труда с начислениями – 1084,0 тыс. руб.;

-на оплату услуг связи, Интернета - 45,8 тыс. руб.;

-на оплату коммунальных услуг – 23,3 тыс. руб.;

-на арендную плату за найм транспорта – 96,0 тыс.руб.;

-на работы, услуги по содержанию имущества – 2,2 тыс.руб (заправка картриджей).;

-на прочие работы, услуги –43,2 тыс. руб. в .ч. (подписка на газеты -1,8 тыс. руб.; --приобретение неисключительных прав использования Астрал-Отчет – 18,1 тыс. руб., -обновление справочно-информационных баз данных программы Смета-Смарт-1,6тыс.руб., продление доменного имени сайта администрации и перенос данных – 20,0 тыс.руб);

-основные средства не приобретались;

-расходы на оплату увеличения стоимости материальных запасов – 5,0 тыс. руб. (хоз.товары и канц.товары– 6,5тыс. руб.);

* уплата налогов- 41,1 тыс.руб., в т.ч. уплата земельного налога-40,6 тыс.руб.,уплата транспортного налога-0,5 тыс.руб., уплата иных платежей – 6,0 тыс. руб. (членский взнос).

**0106** «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансового - бюджетного) надзора» расход составил -5.0 тыс.рублей на межбюджетные трансферты. Средства были направлены на реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления внешнего муниципального финансового контроля.

**0113** «Другие общегосударственные вопросы» расходы составили 27,0 тыс. рублей., в том числе 5,0 тыс руб. направлены на «Реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части формирования архивных фондов поселений, 22,0 тыс.руб. направлены на оценку имущества и кадастровой стоимости для оформления в собственность поселения финансовых и нефинансовых активов.

**0203** «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».**»** -138,2 тыс. руб., или 100% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Средства направлены на осуществление полномочий сельскими поселениями по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в т.ч. на оплату труда с начислениями специалисту по первичному воинскому учету направлено 128,6 тыс. рублей, 9,6 тыс руб. направлены на закупку товаров, оплату услуг.

**0310** «Обеспечение пожарной безопасности» -13,7 тыс.руб. Данные средства были направлены на минерализацию полос (опашка земель).

Объем расходов по разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство** за отчетный период **»** составил 3000,2 тыс. рублей, или 97,8% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. К аналогичному периоду прошлого года отмечено увеличение расходов на 609,0 тыс. рублей., в том числе по разделам:

**0502** «Коммунальное хозяйство» -расходы по реализации переданных полномочий в сфере газо, электро и водоснабжение составили 45,0 тыс.рублей на изготовление документации для кадастрового учета водопроводных сетей).

**0503** **«**Благоустройство» -расходы состаавили 2955,2 тыс.рублей, в том числе:

*-* по целевой статье расходов 0100081690 «Уличное освещение» - 213,8 тыс.руб., из них:

- на оплату коммунальных услуг (уличное освещение) – 167,4 тыс. руб.;

- на приобретение и замену светодиодных ламп для уличных фонарей -46,4 тыс.руб.;

*-* по целевой статье расходов 0100081730 «Мероприятия по благоустройству*»* расходы составили 2741,4 тыс. рублей, в том числе:

- на работы, услуги по содержанию имущества – 2738,2 тыс. руб. ( вывоз ТКО – 42,6 тыс. рублей, работы по договору ГПХ – 232,4 тыс.руб. (окашивание территории поселения); спил аварийных деревьев – 469,3 тыс. руб.; благоустройство улиц поселения- 1992,1 тыс.руб.;

- расходы на оплату увеличения стоимости материальных запасов – 3,2 тыс.руб (на приобретение запчастей и бензина для триммера-3,2 тыс.руб.,)

- **0707** «Образование» -расходы утверждены на отчетный год в объеме 3,0 тыс. рублей на межбюджетные трансферты. Средства направлены на реализацию 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. Кассовое исполнение составило 3,0 тыс. руб. или 100% плановых значений.

**0801** «Культура»- Средства утверждены в сумме 20,0 тыс. рублей. на реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения муниципальных районов в соответствии с заключенными соглашениями в части сохранения, использования и популяризации объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), находящихся в собственности муниципального района, охраны объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) местного (муниципального) значения, расположенных на территории муниципального района. Средства были направлены на текущий ремонт памятников в сумме 15,0 тыс.руб. Исполнение составило 100% планового задания.

**1001** «**Пенсионное обеспечение**. Средства в сумме »- 158,4 тыс.руб направлены на доплату к пенсиям муниципальных служащих-пенсионеров.

**1006 «Другие вопросы в области социальной политики»-**средства в сумме 30,0 тыс.руб. были направлены на социальную помощь пострадавшим при пожаре.

**1102 «Массовый спорт» -**  **с**редства в размере 10,0 тыс. рублей направлены на 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 спорта и массового спорта, организации проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий поселения.

1. **Реализация муниципальной программы**

Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Рековичского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» утверждена постановлением Рековичской сельской администрации 18.12.2023 года № 49 с объемом финансирования на 2024 год в 3425,6 тыс. рублей, в том числе 3287,6 тыс рублей - средства местного бюджета, 138,0 тыс. рублей - средства областного бюджета.

В течение отчетного периода в постановление 4 раза вносились изменения (09.02.2024 года № 3, 15.04.2024 года № 7, 15.10.2024 года № 22, 23.12.2024 года № 3, ). С учетом изменений общий объем расходов на 2024 год утвержден в сумме 5437,9 тыс. рублей, в том числе 5299,7 тыс. рублей- средства местного бюджета, 138,2 тыс. рублей- средства областного бюджета.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование Программы и имероприятий | Утверждено на 2024 г. | Уточнено на 2024 г. | Исполнено за 2024г**.** | % исп. |
| **«Реализация отдельных полномочий Рековичского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 год»** | **3 425,6** | **5 437,9** | **5 366,7** | **98,7** |
| **Средства областного бюджета** | **138,0** | **138,2** | **138,2** | **100,0** |
| В т.ч. Реализация полномочий по первичному воинскому учету | 138,0 | 138,2 | 138,2 | 100,0 |
| **средства местного бюджета** | **3 287,6** | **5 299,7** | **5 228,5** | **98,7** |
| 1. Эффективное исполнение полномочий исполнительных органов власти | 1 705,7 | 2028,2 | 2023,2 | 99,8 |
| Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов | 15,0 | 13,7 | 13,7 | 100,0 |
| Мероприятия по благоустройству территории поселения | 1376,5 | 3066,4 | 3000,2 | 97,8 |
| Реализация переданных полномочий по осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении | 3,0 | 3,0 | 3,0 | 100,0 |
| Реализация переданных полномочий по популяризации культурного наследия, охране памятников истории и архитектуры | 20,0 | 20,0 | 20,0 | 100,0 |
| Выплата муниципальных пенсий (доплат к государственным пенсиям) | 158,4 | 158,4 | 158,4 | 100,0 |
| Реализация переданных полномочий по обеспечению развития на территории поселения физической культуры, школьного и массового спорта | 10,0 | 10,0 | 10,0 | 100,0 |

Рост параметров программы к первоначально утвержденным значениям составил 156,7% и увеличился на 1941,1 тыс. рублей.

**Непрограммная деятельность**

Непрограммная деятельность представлена резервным фондом в сумме 30,0 тыс.руб.(расходы направлены в виде оказания социальной помощи населению при пожаре) и расходами на проведение выборов -25,5 тыс.руб. Всего расходы в отчетном периоде составили 55,5 тыс.руб.

**Дефицит бюджета и источники внутреннего финансирования бюджета**

При принятии решения о бюджете на 2024 год, бюджет первоначально был утвержден бездефицитным. В связи с уточнением бюджета дефицит утвержден в сумме 2129,0 тыс. рублей, фактически исполнен с дефицитом в сумме 2024,8 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2025 года составил 104,2 тыс. руб.

Главный бухгалтер Рековичской

сельской администрации З.М.Соскова