Отчет

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

**за 1 полугодие** **2025 года**

Показатели бюджета на 2025 год первоначально утверждены решением Дубровского поселкового Совета народных депутатов от 12.12.2024 года № 21 «О бюджете Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», по доходам в объеме 47 944,6 рублей, в том числе налоговые и неналоговые (далее – собственные) доходы в сумме 30 383,00 рублей, по расходам в  сумме 47 944,6 рублей, сбалансированным.

В течение отчетного периода в установленном порядке в решение 1 раз вносились изменения (Решения от 27.06.2025 г. № 39). С учетом изменений бюджет на 2025 год утвержден по доходам в объеме 55 857,9 тыс. рублей, в том числе собственные доходы 30 383,00 тыс. рублей, по расходам в объеме 57 227,5 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 1 369,6 тыс. рублей. В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета включены остатки средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 1 369,6 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета.**

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2025 года исполнена в сумме 34 074,3 тыс. рублей, или 61,0% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим периодом 2024 года, поступление доходов увеличилось на 5 152,3 тыс. рублей или на 17,8 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 32,1%, что ниже соответствующего периода 2024 года на 6,5 процентных пункта. Поступление собственных доходов в сравнении с отчетным периодом 2024 года снизилось на 218,4 тыс. рублей, или 2,0 процента. На долю безвозмездных поступлений приходится 67,9 процента.

*Сведения о поступлении доходов за* первое полугодие *2025 года приведены в*

*таблице (тыс. руб.)*

|  | Исполнено  1 полугодие 2024г. | Уточнено  2025г. | Исполнено  1 полугодие 2025г. | % исполнения | %  исполнения  2025/2024 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч** | **28 922,0** | **55 857,9** | **34 074,3** | **61,0** | **117,8** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **11164,4** | **30 383,0** | **10 946,0** | **34,8** | **98,0** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.** | **9 938,0** | **28 284,0** | **10 561,8** | **37,3** | **106,3** |
| Акцизы по подакцизным товарам (нефтепродукты) | 2 192,9 | 4961,0 | 2012,6 | 40,6 | 91,8 |
| Налог на доходы физических лиц | 5 064,8 | 13 657,0 | 5982,8 | 43,8 | 118,1 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 18,0 | 3,0 | 0,3 | 10 | 1,7 |
| Налог на имущество физических лиц | 168,5 | 3554,0 | 270,2 | 7,6 | в 1,6 раза |
| Земельный налог | 2493,8 | 6109,0 | 2296,0 | 37,6 | 79,3 |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.** | **1226,3** | **2099,0** | **384,1** | **18,3** | 31,3 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 0,0 | 64,0 | 11,2 | 17,5 | 0,0 |
| Доходы, получаемые в виде арендной плата за земельные участки | 293,9 | 1 033,0 | 282,0 | 27,3 | 96 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских, (городских) поселений | 932,5 | 1000,0 | 90,9 | 9,1 | 9,8 |
| **ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | 0,0 | **2,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат | 0,0 | 2,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских поселений | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **0,0** |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **17757,6** | **25474,9** | **23 128,3** | **90,8** | **130,2** |
| Дотации | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии | 17728,2 | 25 326,2 | 23 000,00 | 90,8 | 129,7 |
| Субвенции |  | 0,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений | 29,4 | 148,5 | 148,5 | 100 | в 5,0 раз |
| Перечисления из бюджетов городских поселений (в бюджеты городских поселений) для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы | 0,00 | 0,0 | 0,0 | **0,0** | 0,0 |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 96,5 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 10 561,8 тыс. рублей или 37,3% годовых плановых назначений. Основным налогом, сформировавшим доходную часть налоговых доходов за 1 полугодие 2025 года, является налог на *доходы физических лиц*, а его долю приходится 56,6% поступивших налоговых доходов.

***Акцизы по подакцизным товарам (нефтепродукты)*** поступил в бюджет в сумме 2012,6 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 40,6%, доля налога в собственных доходах составляет 19,0 процента. К уровню аналогичного периода 2024 года доходы уменьшились на 180,3 тыс. рублей, или на 8,2 процента.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 5 982,8 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 43,8%, доля в собственных доходах составляет 56,6 процента. К уровню аналогичного периода 2024 года доходы увеличились на 918,0 тыс. рублей, или на 18,1 процента.

***Единый сельскохозяйственный налог*** поступил в бюджет в сумме 0,3 тыс. рублей, или 10% годовых плановых назначений, доля в собственных доходах составляет менее 1,0 процента. К уровню аналогичного периода 2024 года поступление дохода снизилось на 17,7 тыс. рублей, или на 98,3 процента.

***Налог на имущество физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 270,2 тыс. рублей, или 7,6% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 2,6 процента. К уровню аналогичного периода 2024 года доходы увеличились на 101,7тыс. рублей, или в 1,6 раза.

***Земельный налог*** поступил в бюджет в сумме 2 296,0 тыс. рублей, или 37,6% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 21,7 процента. К уровню аналогичного периода 2024 года поступление дохода снизилось на 197,8 тыс. рублей, или на 20,7 процента.

* 1. **Неналоговые доходы**

На долю неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 3,5 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 384,1 тыс. рублей или 18,3% годовых плановых назначений. Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают ***доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки сельских, (городских) поселений.*** К уровню аналогичного периода 2024 года поступление неналоговых доходов снизилось на 842,2 тыс. рублей, или 68,7 процента.

***Доходы от сдачи в аренду имущества*** поступили в объеме 11,2 тыс. рублей, или 17,5% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 0,1 процента.

***Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки,*** поступили в объеме 282 тыс. рублей, или 27,3% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 2,6 процента. К уровню аналогичного периода 2024 года поступление дохода снизилось на 11,9 тыс. рублей, или 0,4 процента.

***Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских, (городских) поселений*** поступили в объеме 90,9 тыс. рублей, или 9,1% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 0,8 процента. К уровню аналогичного периода 2024 года поступление дохода снизилось на 841,6 тыс. рублей, или 90,2 процента.

***Прочие неналоговые поступления*** при запланированных назначения в сумме 2,0 тыс. рублей, исполнение составили 0,0 тыс. рублей.

* 1. **Безвозмездные поступления**

За 1 полугодие 2025 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 23 128,3 тыс. рублей, или 90,8% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2024 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 5 370,7 тыс. рублей, или на 30,2 процента.

Объем полученных ***Субсидии*** за отчетный период исполнены в сумме 23 000,0 тыс. рублей, что составило 90,8 % плановых назначений. К уровню аналогичного периода 2024 года поступление субсидий в отчетном периоде 2025 года выросло на 5271,8 тыс. рублей или 29,7 процента.

**Прочие безвозмездные поступления** за отчетный период исполнены в сумме 148,5 тыс. рублей, что составило 100,0 % плановых назначений. К уровню аналогичного периода 2024 года поступление субсидий в отчетном периоде 2025 года выросло на 119,1 тыс. рублей или в 5,0 раза.

**2. Анализ исполнения расходов бюджета**

Расходная часть бюджета за 1 полугодие 2025года исполнена в сумме 35088,4 тыс. рублей, или 61,3% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2024 года, расходы увеличились на 5 525,3 тыс. рублей, или на 18,7 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2025 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 66,7 процентов.

*Сведения о расходах за 1 полугодие* *2025 года представлены в таблице*

*(тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов**  **классификации**  **расходов** | **РЗ** | Исполнено  1 полугодие 2024г. | Уточнено  2025г. | Исполнено  1 полугодие 2025г. | % исполнения | %  исполнения  2025/2024 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 36,8 | 264,2 | 58,0 | 21,9 | 157,6 |
| Национальная  экономика | 04 | 15632,0 | 25617,3 | 23405,7 | 91,3 | 149,7 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 12 424,9 | 23009,4 | 10550,2 | 45,8 | 84,9 |
| Образование | 07 | 15,0 | 15,0 | 15,0 | 100,0 | 100,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 1 300,0 | 8000,0 | 900,0 | 11,2 | 69,2 |
| Социальная политика | 10 | 114,4 | 241,8 | 119,5 | 49,4 | 104,4 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 40,0 | 80,0 | 40,0 | 50,0 | 100,0 |
| **Всего:** |  | **29563,1** | **57 227,5** | **35088,4** | **61,3** | **118,7** |

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

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы:** расходы за 1 полугодие 2025 года исполнены в сумме 58 тыс. рублей, или 21,9% к утвержденной бюджетной росписи на 2025 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,1 процента. К уровню аналогичного периода 2024 года объем расходов вырос на 21,2 тыс. рублей, или на 57,6 процента.

По разделу **04 «Национальная экономика»** расходы за 1 полугодие 2025 года исполнены в сумме 23 405,7 или 91,3% к утвержденной бюджетной росписи на 2025 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 66,7 процентов. К уровню аналогичного периода 2024 года объем расходов вырос на 7 773,7 тыс. рублей, или на 49,7 процента.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы за 1 полугодие 2025 года исполнены в сумме 10 550,2 тыс. рублей, или 45,8% к утвержденной бюджетной росписи на 2025 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 30,1 процента. Структура раздела представлена 3 подразделами:

*по подразделу 05 01* «Жилищное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 60,0 тыс. рублей, или 0,5% раздела;

*по подразделу 05 02* «Коммунальное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 965,6 тыс. рублей, или 9,2% раздела;

*по разделу 05 03* «Благоустройство» расходы составили 9524,6 тыс. рублей, или 90,3% раздела;

К уровню аналогичного периода 2024 года расходы снизились на 1 874,7 тыс. рублей или 15,1 процента.

По разделу **07 «Образование»** расходы за 1 полугодие 2025 года исполнены в сумме 15,0 тыс. рублей, или 100,0% к утвержденной бюджетной росписью на 2025 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,4 процента. В сравнении с аналогичным периодом 2024 года расходы по данному разделу остались на прежнем уровне.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** расходы за 1 полугодие 2025 года исполнены в сумме 900,0 или 11,2 к утвержденной бюджетной росписи на 2025 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 2,6 процента. К уровню аналогичного периода 2024 года объем расходов снизился на 400,0 тыс. рублей, или на 30,2 процента. Структура раздела представлена одним подразделом 08 01 «Культура».

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы за 1 полугодие 2025 года исполнены в сумме 119,5 тыс. рублей, или 49,4% к утвержденной бюджетной росписи на 2025 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,3 процента. К уровню аналогичного периода 2024 года расходы выросли на 5,1 тыс. рублей или 4,4 процента. Структура раздела представлена одним подразделом 10 01 «Пенсионное обеспечение».

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы за 1 полугодие 2025 года исполнены в сумме 40,0 тыс. рублей, или 50,0% к утвержденной бюджетной росписи на 2025 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,1 процента. В сравнении с аналогичным периодом 2024 года расходы по данному разделу остались на прежнем уровне. Структура раздела представлена одним подразделом – 11 02 «Массовый спорт».

**3. Реализация муниципальной программы**

**Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»** утверждена постановлением администрации Дубровского района Брянской области «20» декабря 2024 года № 483 с объемом финансирования на 2025 год в сумме 44 959,6тыс. рублей, в т.ч.:

30 293,9 тыс. рублей - средства местного бюджета;

14 665,7 тыс. рублей - средства областного бюджета.

На основании дополнительного Соглашения Департамента строительства Брянской области № 819\_15612151\_1/1 «08» апреля 2025 г. Уведомления Департамента финансов Брянской области № 1949 от 16.06.2025 года, в течение отчетного периода в постановление 1 раза вносились изменения. С учетом изменений общий объем на 2025 год утвержден в сумме 51594,1 тыс. рублей, в т.ч:

31 509,9 тыс. рублей - средства местного бюджета;

20 084,1 тыс. рублей - средства областного бюджета.

За 1 полугодие 2025 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 32 015,0 тыс. рублей, что составляет 62,1% утвержденных плановых назначений.

**Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на 2018-2030 год»** утверждена постановлением администрации Дубровского района «28» ноября 2017 года № 836 с объемом финансирования на 2025 год в сумме 2 925,0 тыс. рублей, в т.ч:

29,3 тыс. рублей - средства местного бюджета;

28,9 тыс. рублей - средства областного бюджета;

2866,8 тыс. рублей - средства федерального бюджета.

В течение отчетного периода в постановление 1 раза вносились изменения. С учетом изменений общий объем на 2025 год утвержден в сумме 5573,5 тыс. рублей, в т.ч:

331,4 тыс. рублей - средства местного бюджета;

2 375,3 тыс. рублей - средства областного бюджета;

2866,8 тыс. рублей – средства федерального бюджета

*Исполнение расходов муниципальных программ за 1 полугодие 2025 года представлено в таблице (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **муниципальной программы** | **Утверждено 2025** | **Уточнено**  **2025** | **Исполнено**  **1 полугодие**  **2025** | **% исп.** |
| **Реализация отдельных полномочий Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 - 2027 годы.** | **44 959,6** | **51 594,1** | **32 015,0** | **62,1** |
| средства областного бюджета | 14 665,7 | 20 084,1 | 20 084,1 | 100 |
| средства местного бюджета | 30 293,9 | 31 509,9 | 11 930,9 | 37,9 |
| **Формирование современной городской среды на 2018-2030 года на территории р.п. Дубровка Дубровского городского поселения** | **2 925,0** | **5 573,5** | **3 073,5** | **55,1** |
| средства федерального бюджета | 2 866,8 | 2 866,8 | 2866,8 | 100 |
| средства областного бюджета | 28,9 | 2 375,3 | 29,0 | 1,2 |
| средства местного бюджета | 29,3 | 52,9 | 29,2 | 55,2 |
| за счет заинтересованных лиц | 0,0 | 278,5 | 148,5 | 63,3 |
| Непрограммная деятельность | **60,0** | **60,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Итого** | **47 944,6** | **57227,5** | **38 088,5** | **66,6** |

Расходы по н**епрограммной деятельности** в отчетном периоде не осуществлялись, тогда как плановые назначения составили 60,0 тыс. рублей.

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

**финансирования дефицита бюджета**

Первоначально бюджет на 2025 год по доходам и расходам утвержден сбалансированным. За 1 полугодие 2025 года в решение о бюджете 1 раза вносились изменения (Решения от 27.06.2025 г. № 39). В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета включены остатки средств на счетах по учету средств бюджета на 01.01.2025 года в сумме 1 369,6 тыс. рублей.

Специалист Кодак С.В.