Аналитическая записка

**об исполнении бюджета муниципального образования «Воробейнское сельское поселение» за 9 месяцев 2019 года**

Основные направления деятельности – соблюдение положений Конституции Российской Федерации, Устава Воробейнского сельского поселения, исполнение законов и иных нормативных актов Российской Федерации и Брянской области, муниципальных правовых актов в целях решения вопросов местного значения и осуществления отдельных государственных полномочий на территории поселения.

За 9 месяцев 2019 года на территории сельского поселения свою деятельность осуществляли 1 учреждение: Воробейнская сельская администрация Жирятинского района Брянской области

 За 9 месяцев 2019 года штатная численность работников органов местного самоуправления составила 7,9 единиц.

Первоначально бюджет поселения был утвержден решением Воробейнского сельского Совета народных депутатов от 13 декабря 2018 года № 3-207«О бюджете муниципального образования «Воробейнское сельское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» по доходам и расходам в сумме 4163365,00 руб.

Бюджет муниципального образования «Воробейнское сельское поселение» по доходам за 9 месяцев 2019 года при плане 6268092,93 рубля выполнение составило 5330149,51 рубль, что составило 85,04%.

Налоговых и неналоговых доходов поступило 3529681,26рублей. Исполнение годового плана по налоговым и неналоговым доходам за 9 месяцев 2019 года составило 111,65%

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в бюджете муниципального образования «Воробейнское сельское поселение» составляет 66,23%.

В структуре налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2019 года налоговые доходы составили 55,44%, неналоговые - 44,56%.

**Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального образования «Воробейнское сельское поселение» за 9 месяцев 2019 года**

 (рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Уточненный план на 2019год | Исполнено за 9 месяцев 2019 года | % исполнения | Исполнение за 9 месяцев 2018 года | Отклонение за 9 месяцев.2019г. к 9 месяцев.2018г.(в сумме) |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **3161595** | **3529681,26** | **111,65%** | **3275016,21** | **254665,05** |
| **Налоговые доходы** | **2047300** | **1956826,40** | **95,58%** | **1075915,06** | **880911,34** |
| Налог на доходы физических лиц | 134200 | 211576,28 | 157,66% | 83921,65 | 127654,63 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 6100 | 12125,76 | 198,78% | 6091,81 | 6033,95 |
| Налог на имущество физических лиц | 197000 | 42124,59 | 21,38% | 23981,22 | 18143,37 |
| Земельный налог | 1710000 | 1690999,77 | 98,89% | 961920,38 | 729079,39 |
| **Неналоговые доходы, всего** | **1114295** | **1572854,86** | **141,16%** | **2199101,15** | **-626246,29** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 24339 | 12423,78 | 51,04% | 18255,78 | -5832 |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений |  |  |  | 18010,90 | --18010,90 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 1089956 | 1560431,08 | 143,16% | 2147979 | -587547,92 |
| Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты сельских поселений |  |  |  | 14855,47 | -14855,47 |
| **Безвозмездные поступления, всего** | **3106497,93** | **1800468,25** | **57,96%** | **1903049,89** | **-102581,64** |
| **Дотации, всего** | 231000 | 173250 | 75,00% | 138753 | 34497 |
| Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 231000 | 173250 | 75,00% | 138753 | 34497 |
| **Прочие субсидии** | 939550 |  |  |  |  |
| Прочие субсидии бюджетам сельских поселений | 939550 |  |  |  |  |
| **Субвенции, всего** | 79305 | 59478,75 | 75,00% | 47999,25 | 11479,50 |
| Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 79305 | 59478,75 | 75,00% | 47999,25 | 11479,50 |
|  Иные межбюджетные трансферты | 1845642,93 | 1556739,50 | 84,35% | 1716297,64 | -159558,14 |
|  Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 1845642,93 | 1556739,50 | 84,35% | 1576297,64 | -19558,14 | 30,08% |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений |  |  |  | 140000 | **-140000** |
| **ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **11000** | **11000** | **100%** |  | 11000 |
|  Безвозмезные поступления | 11000 | 11000 | 100% |  | 11000 |
|  Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений | 11000 | 11000 | 100% |  | 11000 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **6268092,93** | **5330149,51** | **85,04%** | **5178066,10** | **152083,41** |

Основной объем налоговых доходов бюджета муниципального образования «Воробейнское сельское поселение» за 9 месяцев 2019 года обеспечен поступлениями налога на доходы физических лиц –211576,28рублей (157,66%.) и земельного налога – 1690999,77руб. (98,89%), По сравнению с аналогичным периодом 2018 года налоговые доходы увеличились на 880911,34руб.

Основной объем неналоговых поступлений сложился за 9 месяцев 2019 года:

- из доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в сумме 12423,78руб. (0,79% в объеме неналоговых доходов). По сравнению с 9 месяцев 2018 года доходы уменьшились на -626246,29руб., в основном из-за доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)за 9 месяцев 2019 года поступило на сумму -1560431,08руб.

За 9 месяцев 2019 года поступило безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы в сумме 1800468,25руб. По сравнению с 2018 годом общий объем безвозмездных поступлений уменьшился за 9 месяцев на -102581,64руб. в основном за счет «Иных межбюджетных трансфертов» - Безвозмездные поступления имеют следующую структуру:

- Дотации –75,00 процента или 173250,00 руб., в том числе:

дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности – 173250,00 руб.,

- Субвенции – 59478,75руб., исполнение составляет75,00% к плановым показателям;

-Иные межбюджетные трансферты – 1556739,50руб., исполнение составляет 84,35%

 - Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями -1556739,50руб исполнение составляет 84,35% .

**Анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Воробейнское сельское поселение» за 9 месяцев 2019 год**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела функциональной классификации расходов | Уточненный план 2019 года, руб. | Исполнение за 9 месяцев 2019 года | Исполнение за 9 месяцев 2018 года руб. | Отклонение 9 мес. 2019г. к 9 мес.2018г. |
| руб. | % | Руб. | Руб. |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 0100 «Общегосударственные вопросы» | 2591463,12 | 1797545,21 | 69,36 | 2192284,28 | -394739,07 |
| 0200 «Национальная оборона» | 79305 | 53031,93 | 66,87 | 37863,97 | 15167,96 |
| 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 15000,00 | 5000 | 33,33 | 14849,78 | -9849,78 |
|  0400 «Национальная экономика | 1845642,93 | 1594539,50 | 86,39 | 1634741,52  | -40202,02 |
| 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 2257676,15 | 1024922,97 | 45,40 | 1788692,30 | -763769,33 |
| 0700 «Образование» | 10000 | 10000 | 100 | 10000 | 0 |
| 1000 «Социальная политика» | 133223,88 | 99917,91 | 75 | 97149,06 | 2768,85 |
| 1100 «Физическая культура и спорт» | 10000 | 10000 | 100 | 5000 | 5000 |
| **ИТОГО** | **6942311,08** | **4594957,52** | **66,19** | **5780580,91** | **-1185623,39** |

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования «Воробейнское сельское поселение» за 9 месяцев 2019 года составило 4594957,52руб. или 66,19% к годовому плану. По сравнению с прошлым годом уменьшение на **-1185623,39**руб.

 Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета Воробейнского сельского поселения за 9 месяцев 2019 года занимают расходы по разделам «Общегосударственные вопросы» - 1797545,21руб. или 39,12% , «Национальная экономика» -1594539,50руб. или 34,71% и «Жилищно-коммунальное хозяйство -1024922,97руб. или 22,31 %.

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

 Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» за 9 месяцев 2019 года составили 1797545,21руб или 69,36% к уточненному плану по разделу. В общем объеме расходов бюджета поселения расходы на общегосударственные вопросы занимают 39,12 %.

 По данному разделу отражены расходы по функционированию органов местного самоуправления поселения.

 По сравнению с 9 месяцев 2018 года расходы уменьшились на -394739,07руб.

 По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» отражены расходы по главе Воробейнского сельского поселения. Исполнение составило 463655,44 руб. или 72,07% к уточненному плану.

 По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» отражены расходы по Воробейнской сельской администрации в сумме 1254450,41 руб. (на 531338,96 руб. меньше расходов 2018 года).

 Наибольший удельный вес в расходах раздела составили расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда -986947,25 руб., что больше 2018 года на 61628,65 руб. Расходы по оплате работ, услуг составили 83380,41 руб., или 6,65% (2018 год – 82266,80 руб.), увеличение стоимости материальных запасов – 164088,56 руб., или 13,08 % (2018 год – 181851,83 руб.).

**Раздел 0200 «Национальная оборона»**

 Расходы по разделу 0200 «Национальная оборона» за 9 месяцев 2019 года составили 53031,93 руб. или 66,87% к уточненному плану. В общем объеме расходов бюджета поселения расходы на национальную оборону занимают 1,16%.

 По подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» произведены расходы за счет субвенции, поступившей из областного бюджета на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в 53031,93 руб. или 66,87% к уточненному плану, в том числе на выплату заработной платы с начислениями 50706,13 руб., транспортные услуги 1880,00 руб., выплаты по больничному листу 445,80 руб.

 Штатная численность военно-учетных работников на отчетную дату составила 0,4 ед., по сравнению с 2018 г. не изменилась.

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная**

**деятельность»**

Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» за 9 месяцев 2019 года составили 5000,00 руб. или 33,33% к уточненному плану. В общем объеме расходов бюджета поселения расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность занимают 0,11 %.

По подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» отражено использование средств, выделенных в соответствии распоряжением Воробейнской сельской администрации от 18.03.2019г. № 5-р «О выделении денежных средств из фонда Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» в сумме- 5000,00 руб. на приобретение ГСМ для обеспечения мобильной группы, которая осуществляет патрулирование населенных пунктов, расположенных на территории сельского поселения, граничащих с лесными насаждениями и торфяными месторождениями с целью обнаружения возгораний.

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

 Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» за 9 месяцев 2019 года составили 1594539,50 руб. или 86,39 %к уточненному плану по разделу. В общем объеме расходов бюджета поселения расходы на национальную экономику занимают 34,71 %.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» отражены расходы в сумме 1594539,50 руб. из них 1090129,50 руб., оплата услуг по очистке от снега территорий населенных пунктов Воробейнского сельского поселения и услуг по предоставлению спецтехники (трактора).

Оплата за выполн.работ по подсыпке и планировке автомобильных дорог к населенным пунктам Воробейнского сельского поселения в сумме 40000,00 руб., оплата за выполн.работ по обкашиванию травы по обочине дорог Воробейнского сельского поселения в сумме 414410 руб. Опл.за подготовку межевого и технич.планов для постан.на кадастр.учет а/дороги с.Воробейня ул.Молодежная, ул.Брянская, ул.Садовая в сумме 50000,00 рублей.

**Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» за 9 месяцев 2019 года расходы исполнены в объеме 45,40 % исполнение и составило 1024922,97 руб. По сравнению с 2018 годом расходы по разделу уменьшились на -763769,33руб. Оплата за электроэнергию за обеспечение освещения улиц в сумме 94910,73 руб., оплата услуги по замене элементов сетей наружнего освещения в сумме 4988,00 руб., оплата за продукцию электротехн.назначения( прожекторы. провод)в сумме 25127,00 руб. Оплата за выполнение работ по выкашиванию травы на кладбищах Воробейнского с/поселения с отчислениями в сумме 408008,42 руб., оплата расходов на ремонт памятников за приобретение краски, кистей, растворителя, цемента в сумме 20000,00руб. Оплата по устройству 2-контейнерной площадки под БО по ул.Личинко в с.Кульнево в сумме 14946,96 руб., оплата расходов за приобретение лески в сумме 11920,00 руб. Оплата за выполн.работ по обкашиванию травы по улицам в насел.пунктах Вороб.с/пос.в сумме 439768,82 руб.

**Раздел 0700 «Образование»**

Расходы по разделу 0700 «Образование» подразделу 0707 " Молодежная политика " за 9 месяцев 2019 года отражены расходы мероприятию по работе с семьей, детьми и молодежью, участие в соревнованиях различного уровня и составили 10000,00 руб. или 100,00% к уточненному плану по разделу. Удельный вес в общем объеме расходов бюджета поселения – 0,22%.

 **Раздел 1000 «Социальная политика»**

 Расходы по разделу 1000 «Социальная политика» подразделу 1001 "Пенсионное обеспечение" за 9месяцев 2019 года отражены расходы по выплате пенсий за выслугу лет лицам, замещающим должности муниципальной службы (количество граждан, получающих пенсии за выслугу лет – 4 чел) и составили 99917,91 руб. или 75,00% к уточненному плану по разделу. Удельный вес в общем объеме расходов бюджета поселения –2,18%.

**Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»**

Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» подразделу 1102 " Массовый спорт" за 9 месяцев 2019 года отражены расходы мероприятию по вовлечению населения в занятия физической культурой и массовым спортом, участие в соревнованиях различного уровня и составили 10000,00 руб. или 100,00% к уточненному плану по разделу. Удельный вес в общем объеме расходов бюджета поселения – 0,22%.

Кредиторской задолженности по состоянию на 1октября 2019 года не имеется.

Заработная плата за 9 месяцев 2019 года выплачена в полном объеме.