Аналитическая записка

**об исполнении бюджета Воробейнского сельского поселения Жирятинского муниципального района Брянской области**

**за 1 квартал 2021 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 1 квартал 2021 года на территории сельского поселения свою деятельность осуществляли 1 учреждение: Воробейнская сельская администрация Жирятинского района Брянской области.

За 1 квартал 2021 года штатная численность работников органов местного самоуправления составила 7,9 единиц.

Первоначально бюджет поселения был утвержден решением Воробейнского сельского Совета народных депутатов от 11 декабря 2020 года № 4-63«О бюджете Воробейнского сельского поселения Жирятинского муниципального района Брянской области на 2021 года и на плановый период 2022 и 2023 годов» по доходам и расходам на 2021 год в сумме 5 522483 ,00 рубля.

Бюджет Воробейнского сельского поселения Жирятинского муниципального района Брянской области по доходам за 1 квартал 2021 года при плане 5 708359,44 рублей исполнен в сумме 1 129347,09 рублей, что составило 19,78%.

Налоговых и неналоговых доходов поступило 402194,06 рубля или 15,66% к исполнению годового плана.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в бюджете Воробейнского сельского поселения Жирятинского муниципального района Брянской области составляет 35,61%.

В структуре налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2021 года налоговые доходы составили 98,36%, неналоговые – 1,64%.

**Анализ исполнения доходной части бюджета Воробейнского сельского поселения Жирятинского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2021 года**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Уточненные назначения на 2021 год, рублей | Исполнено за 1квартал 2021 года, рублей | | % исполнения | Исполнение за 1 квартал 2020 года, рублей | Отклонение за 1квартал.2021г. к 1кварталу 2020г., рулей |
| **1** | **2** | **3** | | **4** | **5** | **6** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **2568859** | **1129347,09** | **15,66** | | 413247,49 | **-11053,43** |
| **Налоговые доходы** | **2544520** | **395594,06** | | **15,55** | 406325,81 | **-10731,75** |
| Налог на доходы физических лиц | 400120 | 54249,27 | | 13,56 | 73614,44 | -19365,17 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 16400 | 15319,80 | | 93,41 | 13725,30 | 1594,50 |
| Налог на имущество физических лиц | 164000 | 5937,20 | | 3,62 | 2922,14 | 3015,06 |
| Земельный налог | 1964000 | 320087,79 | | 16,30 | 316063,93 | 4023,86 |
| **Неналоговые доходы, всего** | 24339 | 6600 | | 27,12 | 6921,68 | **-321,68** |
| 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 | 6600 | | 27,12 | 6921,68 | -321,68 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) |  |  | |  |  |  |
| **Безвозмездные поступления, всего** | **3139500,44** | **727153,03** | | **23,16** | 203551,75 | **523601,28** |
| **Дотации, всего** | 177000 | 44250 | | 25,00 | 64332 | -20082 |
| Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 177000 | 44250 | | 25,00 | 64332 | -20082 |
| **Прочие субсидии** |  |  | |  |  |  |
| Прочие субсидии бюджетам сельских поселений |  |  | |  |  |  |
| **Субвенции, всего** | 88836 | 22903,03 | | 25,78 | 20219,75 | 2683,28 |
| Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 88836 | 22903,03 | | 25,78 | 20219,75 | 2683,28 |
| Иные межбюджетные трансферты | 2873664,44 | 660000 | | 22,97 | 119000 | 541000 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 2873664,44 | 660000 | | 22,97 | 119000 | 541000 | 30,08% |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений |  |  | |  |  |  |
| **ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** |  |  | |  |  |  |
| Безвозмездные поступления |  |  | |  |  |  |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений |  |  | |  |  |  |
| **ИТОГО** | **5708359,44** | **1129347,09** | | **19,78** | 616799,24 | **512547,85** |

Основной объем налоговых доходов бюджета Воробейнского сельского поселения Жирятинского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2021 года обеспечен поступлениями налога на доходы физических лиц –54249,27 рублей (13,71%.) и земельного налога – 320087,79 руб. (80,91%). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года налоговые доходы уменьшились на -10731,75руб.

Основной объем неналоговых поступлений сложился за 1 квартал 2021 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 6600,00 руб. По сравнению с 1 кварталом 2020 года доходы уменьшились на -321,67руб.

За 1 квартал 2021 года поступило безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы в сумме 727153,03 руб. По сравнению с 2020 годом общий объем безвозмездных поступлений увеличился за 1 квартал на 523601,28руб., в основном за счет «Иных межбюджетных трансфертов» - Безвозмездные поступления имеют следующую структуру:

- Дотации – 44250,00 руб.,исполнение 25% в том числе:

дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности – 44250,00 руб.,

- Субвенции – 22903,03 руб., исполнение составляет 25,00% к плановым показателям;

-Иные межбюджетные трансферты 660000,00 руб., исполнение составляет 22,97%

Из них - межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями -660000,00 руб., исполнение составляет 22,97%.

**Анализ исполнения расходной части бюджета Воробейнского сельского поселения Жирятинского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2021 года**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела функциональной классификации расходов | Уточненная бюджетная роспись 2021 год, руб. | Исполнение за 1 квартал 2021 года | | Исполнение за 1 квартал 2020 года  руб. | Отклонение 1 кв. 2021г. к 1кв.2020г.  руб. |
| руб. | % |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 0100 «Общегосударственные вопросы» | 2426047 | 472183,84 | 19,46 | 511897,69 | -39713,85 |
| 0200 «Национальная оборона» | 88836 | 16032,37 | 18,05 | 14652,72 | 1379,65 |
| 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 15000,00 | 0 | 0 | 9579,51 | -9579,51 |
| 0400 «Национальная экономика | 2873664,44 | 568980,40 | 19,8 | 123883,40 | 445097 |
| 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 190888 | 70247,54 | 36,8 | 143825,72 | -73578,18 |
| 0700 «Образование» | 5000 | 0,00 | 0 | 0 | 0 |
| 1000 «Социальная политика» | 103924,00 | 25980,84 | 25 | 25980,84 | 0 |
| 1100 «Физическая культура и спорт» | 5000 | 0,00 | 0 | 0 | 0 |
| **ИТОГО** | **5708359,44** | **1153424,99** | **20,21** | 829819,88 | **323605,11** |

Исполнение расходной части бюджета Воробейнского сельского поселения Жирятинского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2021 года составило 1153424,99 рубля, или 20,21% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 323605,11рублей.

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета сельского поселения за 1 квартал 2021 года занимают расходы по разделам «Общегосударственные вопросы» - 472183,84рубля, или 40,94%, «Национальная экономика» -568980,40 рублей, или 49,33% и «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 70247,54рублей, или 6,09 %.

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» за 1 квартал 2021 года составили 472183,84рубля, или 19,46% к уточненному плану по разделу. В общем объеме расходов бюджета поселения расходы на общегосударственные вопросы занимают 40,94%.

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

По сравнению с 1 кварталом 2020 года расходы уменьшились на -39713,85рублей.

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» отражены расходы по главе Воробейнского сельского поселения. Исполнение составило 105457,08 рублей, или 18,71% 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 332861,68 рубль (на 17397,94 рублей меньше расходов за 1 квартал 2020 года).

Наибольший удельный вес в расходах подраздела составили расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда -297506,61рублей, что больше аналогичного периода прошлого года на 30728,12 рублей. Расходы по оплате работ, услуг составили 21822,11 рубля, или 6,56% (1квартал 2020 года – 29514,13 рублей), увеличение стоимости материальных запасов -13532,96 рубля, или 4,06 % (1 квартал 2020 года – 27000,00 рубля), за 1 квартал 2020 года приобретений основных средств не было.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные расходы» расходы составили

33865,08 рублей выполнение к уточненному плану 27,14%. В общем объеме расходов бюджета поселения расходы на «Другие общегосударственные расходы» занимают 2,94%.

Из них «Оценка имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности» составило в сумме 3000,00 рублей. Расходы по «Эксплуатация и содержание имущества казны муниципального образования» в том числе за электроэнергию 30865,08 рублей.

**Раздел 0200 «Национальная оборона»**

Расходы по разделу 0200 «Национальная оборона» за 1квартал 2021 года составили 16032,37 рубля, или 18,05% к уточненному плану. В общем объеме расходов бюджета поселения расходы на национальную оборону занимают 1,39%.

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 16032,37 рубля, или 18,05% к уточненному плану, в том числе на выплату заработной платы с начислениями 16032,37рубля, Штатная численность военно-учетных работников на отчетную дату составила 0,4 ед., по сравнению с 2020 г. не изменилась.

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная**

**деятельность»**

Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» за 1квартал 2021 года не производились.

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» за 1 квартал 2021 года составили 568980,40 рублей, или 19,8 %к уточненному плану по разделу. В общем объеме расходов бюджета поселения расходы на национальную экономику занимают 49,33 %. По сравнению с 1 кварталом 2020 года расходы по разделу увеличились на -445097рублей.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» отражены расходы в сумме 568980,40 рублей, из них 19040,00 рублей на оплату за выполнение работ по содержанию дорог общего пользования местного значения АО "Брянскавтодор" Брянский ДРСУч (по обработке КДМ песко-соляной смесью), а так же 549940,40 рублей оплата за выполн.работ по очистке от снега дорог и подъездов в населенных пунктах Вороб. с/посел.

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

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» за 1 квартал 2021 года расходы исполнены в объеме 36,8 % исполнение и составило 70247,54 рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы по разделу уменьшились на --73578,18руб.

Оплата за электроэнергию за обеспечение освещения улиц в сумме 70247,54 рублей.

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

Расходы по разделу 1000 «Социальная политика» подразделу 1001 "Пенсионное обеспечение" за 1 квартал 2021 года отражены расходы по выплате пенсий за выслугу лет лицам, замещающим должности муниципальной службы (количество граждан, получающих пенсии за выслугу лет – 3 чел) и составили 25980,84 рублей или 25,00% к уточненному плану по разделу. Удельный вес в общем объеме расходов бюджета поселения –2,25%.

Кредиторской задолженности по состоянию на 1 апреля 2021 года не имеется.

Заработная плата за 1 квартал 2021 года выплачена своевременно и в полном объеме.