Аналитическая записка

об исполнении бюджета Воробейнского сельского поселения Жирятинского муниципального района Брянской области

за 1 квартал 2024 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 2024 года на территории сельского поселения свою деятельность осуществляло 1 учреждение: Воробейнская сельская администрация Жирятинского района Брянской области.

За 1 квартал 2024 года штатная численность работников органов местного самоуправления составила 7,7 единиц.

Первоначально решением Воробейнского сельского Совета народных депутатов от 15 декабря 2023 года № 4-140 «О бюджете Воробейнского сельского поселения Жирятинского муниципального района Брянской области на 2024 года и на плановый период 2025 и 2026 годов» на 2024 год утвержден бездефицитный бюджет по доходам и расходам в сумме 6772435,79 рубля.

За 1 квартал 2024 года в бюджет поселения решениями Воробейнского сельского Совета народных депутатов от 15.01.2024 № 4-142, от 28.02.2024 № 4-143 внесены изменения, в результате которых доходы составили 7390662,61 рубля, расходы – 7461662,61 рубля, дефицит бюджета – 71000,00 рубля.

Исполнение бюджета поселения за 1 квартал 2024 года по доходам при плане  7390662,61 рубля составило 1501562,82 рубля, что составило 20,32% к исполнению уточненного плана.

Налоговых и неналоговых доходов поступило 506925,44 рубля или 17,34% к исполнению уточненного плана.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в бюджете поселения составляет 33,76%.

В структуре налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2024 года налоговые доходы составили 99,29%, неналоговые – 0,71%.

**Анализ исполнения доходной части бюджета Воробейнского сельского поселения Жирятинского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2024 года**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Уточненные назначения на 2024 год, рублей | Исполнено за 1квартал 2024 года, рублей | | % исполнения | Исполнение за 1 квартал 2023 года, рублей | Отклонение за 1кв.в 2024 г. к 1 кв. 2023г., рулей |
| **1** | **2** | **3** | | **4** | **5** | **6** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **2923630** | **506925,44** | **17,34** | | 454282,50 | **52642,94** |
| **Налоговые доходы** | **2499618** | **503325,44** | | **20,14** | 450682,50 | **52642,94** |
| Налог на доходы физических лиц | 323938 | 54246,67 | | 16,75 | 74820,70 | -20574,03 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 9000 | 33868,50 | | 376,32 | 6015,30 | -26362,68 |
| Налог на имущество физических лиц | 111000 | 7758,70 | | 6,99 | 24754,75 | 27853,20 |
| Земельный налог | 2055680 | 407451,57 | | 19,82 | 345091,75 | 62359,82 |
| **Неналоговые доходы, всего** | 424012 | 3600 | | 0,85 | 3600 | 0 |
| 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) | 0 | 3600 | |  | 3600 | 0 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 400000 |  | |  |  |  |
| **ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **24012** |  | |  |  |  |
| Инициативные платежи | 24012 |  | |  |  |  |
| Инициативные платежи зачисляемых в бюджеты сельских поселений | 24012 |  | |  |  |  |
| **Безвозмездные поступления, всего** | **4467032,61** | **994637,38** | | **22,27** | 937012,01 | **57625,37** |
| **Дотации, всего** | **185400** | **46347** | | **25** | 54124,79 | **-7777,79** |
| Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов | 185400 | 46347 | | 25 | 54124,79 | -7777,79 |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)** | **506324,20** | 0 | |  |  | **0** |
| Субсидии бюджетам сельских поселений на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, связанных с реализацией федеральной целевой программы "Увековечение памяти погибшим при защите Отечества на 2019-2024 годы" | 506324,20 | 0 | |  |  | **0** |
| **Субвенции, всего** | **137993** | **23890,86** | | **17,31** | 28737,22 | **-4846,36** |
| Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов | 137993 | 23890,86 | | 17,31 | 28737,225 | -4846,36 |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **3637315,41** | **924400** | | **25,41** | 854150 | **70250** |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 3637315,41 | 924400 | | 25,41 | 854150 | 70250 |
| ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ 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 |  | -0,48 | |  |  | -0,48 |
| Перечисления из бюджетов сельских поселений (в бюджеты 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 |  | -0,48 | |  |  | **-0,48** |
| **ИТОГО** | **7390662,61** | **1501562,82** | | **20,32** | 1391294,51 | **110268,31** |

Основной объем налоговых доходов бюджета поселения за 1 квартал 2024 года обеспечен поступлениями земельного налога 407451,57 рубля 80,95%) и налога на доходы физических лиц в сумме 54246,67 рубля (10,78%). По сравнению с аналогичным периодом 2023 года налоговые доходы увеличились на 52642,94 рубля.

Объем неналоговых поступлений за 1 квартал 2024 года сложился 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 3 600,00 рублей. По сравнению с 1квартал 2023 года доходы на уровне.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы составило 994637,38 рубля. По сравнению с 1кварталом 2023 года объем безвозмездных поступлений увеличился на -57625,37рубля, в основном за счет иных межбюджетных трансфертов.

Безвозмездные поступления имеют следующую структуру:

- Дотации – исполнение 25,00% к плановым показателям (46347,00рубля);

- Субвенции – исполнение 17,31% к плановым показателям (23890,86рубля,);

- Иные межбюджетные трансферты – исполнение 25,40 % к плановым показателям (924000,00 рублей).

**Анализ исполнения расходной части бюджета Воробейнского сельского поселения Жирятинского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2024 года**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела функциональной классификации расходов | Уточненная бюджетная роспись 2024 год, рублей | Исполнение за 1 квартал 2024 года | | Исполнение 1 квартал 2023 года  рублей | Отклонение 1 квартал . 2024г.,к 1 кварталу .2023г.  рублей |
| рублей | % |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 0100 «Общегосударственные вопросы» | 2887247 | 549842,38 | 19,04 | 506136,63 | 43705,75 |
| 0200 «Национальная оборона» | 137993 | 23890,86 | 17,31 | 19844,66 | 4046,20 |
| 400«Национальная экономика» | 3637315,41 | 856150,53 | 23,54 | 630695,00 | 225455,53 |
| 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 723051,20 | 84708,36 | 11,72 | 0,00 | 84708,36 |
| 1000 «Социальная политика» | 76056 | 19014 | 25,00 | 27027,00 | -8013 |
| **ИТОГО** | 7461662,61 | 1533606,13 | 20,55 | 1183703,29 | 349902,84 |

Исполнение расходной части бюджета поселения за 1 квартал 2024 года составило 1533606,13рубля, или 20,55% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 349902,84рубля.

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета сельского поселения за 1 квартал 2024года занимают расходы по разделам «Национальная экономика» - 856150,53рубля (23,24 % к годовому плану), «Общегосударственные вопросы» 549842,38рубля (19,04 % к годовому пану).

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» за 1 квартал 2024 года составили 549842,38 рубля, или 19,04 % к уточненному плану по разделу. В общем объеме расходов бюджета поселения расходы на общегосударственные вопросы занимают 35,85%.

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

По сравнению с 1 кварталом 2023 года расходы увеличились на 43705,75рубля.

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» отражены расходы по главе Воробейнского сельского поселения. Исполнение составило 119573,52 рубля или 19,33% 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 414049,14 рубля (на 39219,80 рубля больше расходов за 1квартал 2023 года).

Наибольший удельный вес в расходах подраздела составили расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда 358722,33 рубля, что больше аналогичного периода прошлого года на 10761,34 рубля. Расходы по оплате работ, услуг составили 39611,56 рубля, или 9,56% (1 квартал 2023 года – 22013,10 рубля), по вывозу ТБО расходы составили 690,34 рублей.

увеличение стоимости материальных запасов – 15000,00 рубля, или 3,62 % (1 квартал 2023 года – 4140,00 рубля).

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные расходы» расходы составили  16219,72 рубля (или 29,64% к уточненному плану) по ЦС «Эксплуатация и содержание имущества казны муниципального образования», в том числе за электроэнергию и газ 16219,72 рубля.

В общем объеме расходов бюджета поселения расходы на «Другие общегосударственные расходы» занимают 1,06%.

**Раздел 0200 «Национальная оборона»**

Расходы по разделу 0200 «Национальная оборона» за 1 квартал 2024 года составили 23890,86 рубля, или 17,31 % к уточненному плану. В общем объеме расходов бюджета поселения расходы на национальную оборону занимают 1,56 %.

По подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» произведены расходы за счет субвенции, поступившей из областного бюджета на осуществление первичного воинского учета в сумме 23890,86 рубля (или 17,31 % к уточненному плану), в том числе на выплату заработной платы с начислениями 23890,86 рубля, Штатная численность военно-учетных работников на отчетную дату составила 0,4 ед., по сравнению с 2023 годом не изменилась.

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» за 1 квартал 2024 года расходов не было.

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» за 1 квартал 2024 года составили 856150,53 рубля, или 23,54%к уточненному плану по разделу. В общем объеме расходов бюджета поселения расходы на национальную экономику занимают 55,83%. По сравнению с 1 кварталом 2023 года расходы по разделу увеличились на – 225455,53рубля.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» отражены расходы в сумме 856150,53 рубля, из них на оплату за выполненные работ по очистке от снега дорог и подъездов в населенных пунктах Воробейнского сельского поселения направлено 776300,00 рублей, на оплату за освещение улиц населенных пунктов поселения вдоль автомобильных дорог направлено 79850,53 рубля.

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

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», подразделу 0503 «Благоустройство» за 1 квартал 2024 года расходы составили 11,72% от плановых назначений или 84708,36 рубля.

На организацию и обеспечение оплаты за оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами (ТКО) с мест захоронений направлено 7364,76 рубля и заплатили Единый налоговый платеж (земельный налог за 2023 год) в сумме 77343,60 рублей.

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

Расходы по разделу 1000 «Социальная политика», подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» за 1 квартал 2024 года отражены расходы по выплате пенсий за выслугу лет лицам, замещающим должности муниципальной службы в сумме 19014,00 рубля или 25,00% к уточненному плану по разделу. Удельный вес в общем объеме расходов бюджета поселения –1,24%. Количество граждан, получающих пенсии за выслугу лет – 2 человека

Кредиторской задолженности по состоянию на 1 апреля 2024 года не имеется.

Заработная плата за 1 квартал 2024 года выплачена своевременно и в полном объеме.