Аналитическая записка

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

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

За 1 полугодие 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 полугодие 2021 года при плане 5 708359,44 рубля исполнен в сумме 2235102,15 рубля, что составило 39,15%.

Налоговых и неналоговых доходов поступило 840233,12 рубля или 32,71% к исполнению годового плана.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в бюджете Воробейнского сельского поселения Жирятинского муниципального района Брянской области составляет 37,59%.

В структуре налоговых и неналоговых доходов за 1 полугодие 2021 года налоговые доходы составили 98,86%, неналоговые – 1,14%.

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Уточненные назначения на 2021 год, рублей | Исполнено за 1 полугодие 2021 года, рублей | | % исполнения | Исполнение за 1 полугодие 2020 года, рублей | Отклонение за 1 полугодие.2021г. к 1 полугодие 2020г., рулей |
| **1** | **2** | **3** | | **4** | **5** | **6** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **2568859** | **840233,12** | **32,71** | | 763425,40 | **76807,72** |
| **Налоговые доходы** | **2544520** | **830633,12** | | **32,64** | 753423,30 | **77209,82** |
| Налог на доходы физических лиц | 400120 | 116340 | | 29,08 | 148359,95 | -32019,95 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 16400 | 24473,10 | | 149,23 | 13725,30 | 10747,80 |
| Налог на имущество физических лиц | 164000 | 39081,38 | | 23,83 | 3491,36 | 35590,02 |
| Земельный налог | 1964000 | 650738,64 | | 33,13 | 587846,69 | 62891,95 |
| **Неналоговые доходы, всего** | 24339 | 9600 | | 39,44 | 10002,10 | **-402,10** |
| 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 | 9600 | | 39,44 | 10002,10 | -402,10 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) |  |  | |  |  |  |
| **Безвозмездные поступления, всего** | **3139500,44** | **1394869,03** | | **44,43** | 1148990,50 | **245878,53** |
| **Дотации, всего** | **177000** | **88500** | | **50,00** | **96498** | **-7998** |
| Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов | 177000 | 88500 | | 50,00 | 96498 | -7998 |
| **Субвенции, всего** | **88836** | **45806,03** | | **51,56** | **40439,50** | **5366,53** |
| Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 88836 | 45806,03 | | 51,56 | 40439,50 | 5366,53 |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **2873664,44** | **1260563** | | **43,87** | **1012053** | **248510** |
| 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 | 1260563 | | 43,87 | 1012053 | 248510 | 30,08% |
| **ИТОГО** | **5708359,44** | **2235102,15** | | **39,15** | 1912415,90 | **322686,25** |

Основной объем налоговых доходов бюджета Воробейнского сельского поселения Жирятинского муниципального района Брянской области за 1 полугодие 2021 года обеспечен поступлениями налога на доходы физических лиц –116340,00 рублей (14,01%.) и земельного налога – 650738,64 руб. (78,34%). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года налоговые доходы увеличились на -77209,82 руб.

Основной объем неналоговых поступлений сложился за 1 полугодие 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 9600,00 руб. По сравнению с 1 полугодием 2020 года доходы уменьшились на -402,10руб.

За 1 полугодие 2021 года поступило безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы в сумме 1394869,03 руб. По сравнению с 2020 годом общий объем безвозмездных поступлений увеличился за 1 полугодие на 245878,53 руб., в основном за счет «Иных межбюджетных трансфертов» - Безвозмездные поступления имеют следующую структуру:

- Дотации – 88500,00 руб. исполнение составило 50% в том числе:

дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности – 88500 руб.,

- Субвенции – 45806,03 руб., исполнение составляет 51,56% к плановым показателям;

-Иные межбюджетные трансферты 1260563 руб., исполнение составляет 43,87%

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 -1260563,00 руб., исполнение составляет 43,87%.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела функциональной классификации расходов | Уточненная бюджетная роспись 2021 год, руб. | Исполнение за 1 полугодие 2021 года | | Исполнение за 1полугодие 2020года  руб. | Отклонение 1пол. 2021г. к 1пол.2020г.  руб. |
| руб. | % |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 0100 «Общегосударственные вопросы» | 2426047 | 1087759,46 | 44,84 | 1150184,52 | -62425,06 |
| 0200 «Национальная оборона» | 88836 | 43916,35 | 49,44 | 34161,24 | 9755,11 |
| 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 15000,00 | 9000 | 60 | 10000 | -1000 |
| 0400«Национальная экономика | 2873664,44 | 1021726,15 | 35,55 | 1074883,40 | -53157,25 |
| 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 190888 | 100247,54 | 52,52 | 482830,15 | -382582,61 |
| 0700 «Образование» | 5000 | 0,00 | 0 | 0 | 0 |
| 1000 «Социальная политика» | 103924,00 | 51961,68 | 50 | 51961,68 | 0 |
| 1100 «Физическая культура и спорт» | 5000 | 0,00 | 0 | 0 | 0 |
| **ИТОГО** | **5708359,44** | **2314611,18** | **40,55** | 2804020,99 | **-489409,81** |

Исполнение расходной части бюджета Воробейнского сельского поселения Жирятинского муниципального района Брянской области за 1 полугодие 2021 года составило 2314611,18рублей, или 40,55% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы уменьшились на 489409,81рублей.

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета сельского поселения за 1 полугодие 2021 года занимают расходы по разделам «Общегосударственные вопросы» - 1087759,46 рубля, или 47,00%, «Национальная экономика» -1021726,15 рубля, или 44,14% и «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 100247,54 рубля, или 4,33 %.

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» за 1 полугодие 2021 года составили 1087759,46 рубля, или 44,84% к уточненному плану по разделу. В общем объеме расходов бюджета поселения расходы на общегосударственные вопросы занимают 47,00%.

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

По сравнению с 1 полугодием 2020 года расходы уменьшились на -62425,06 рубля.

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» отражены расходы по главе Воробейнского сельского поселения. Исполнение составило 242582,71 рубля или 43,04% 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 788174,57 рубля (на 32538,71 рубля меньше расходов за 1 полугодие 2020 года).

Наибольший удельный вес в расходах подраздела составили расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда -701447,98 рубля, что больше аналогичного периода прошлого года на 61341,09 рубля. Расходы по оплате работ, услуг составили 47832,69 рубля, или 6,07% (1полугодие 2020 года – 56605,42 рубля), увеличение стоимости материальных запасов -36032,90 рубля, или 4,57 % (1 полугодие 2020 года – 97033,97 рубля), за 1 полугодие 2021 года приобретений основных средств не было.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные расходы» расходы составили 57002,18 рубля выполнение к уточненному плану 45,67%. В общем объеме расходов бюджета поселения расходы на «Другие общегосударственные расходы» занимают 2,46%.

Из них «Оценка имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности» составило в сумме 3000,00 рублей. Расходы по ЦС «Эксплуатация и содержание имущества казны муниципального образования», в том числе за электроэнергию 54002,18 рубля.

**Раздел 0200 «Национальная оборона»**

Расходы по разделу 0200 «Национальная оборона» за 1 полугодие 2021 года составили 43916,35 рубля, или 49,44% к уточненному плану. В общем объеме расходов бюджета поселения расходы на национальную оборону занимают 1,90%.

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 43916,35 рубля, или 49,44% к уточненному плану, в том числе на выплату заработной платы с начислениями 42446,35 рубля, 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 1 полугодие 2021 года составили 9000,00 рублей или 60,00% к уточненному плану. В общем объеме расходов бюджета поселения расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность занимают 0,39 %.

По подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» отражено использование средств, выделенных в соответствии распоряжением Воробейнской сельской администрации от 05.04.2021г. № 7-р «О выделении денежных средств из фонда Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» в сумме- 10000,00 рублей на приобретение ГСМ для обеспечения мобильной группы для патрулирования 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 1 полугодие 2021 года составили 1021726,15 рубля, или 35,55 %к уточненному плану по разделу. В общем объеме расходов бюджета поселения расходы на национальную экономику занимают 44,14 %. По сравнению с 1 полугодием 2020 года расходы по разделу уменьшились на -53157,25 рубля.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» отражены расходы в сумме 1021726,15 рубля, 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 выполные работы по очистке от снега дорог и подъездов в населенных пунктах Воробейского сельского поселения

Оплата МУП "Жирятинское ЖКУ" и гл.фермерских х-в и частным лицам за выкашивание обочин вдоль дорог Воробейнского сельского поселения в сумме 452745,75 рубля.

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

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» за 1 полугодие 2021 года расходы исполнены в объеме 52,52 % исполнение и составило 100247,54 рубля. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы по разделу уменьшились на –382582,61 рубля.

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

Приобретено 2 контейнера для ТКО на сумму 20000,00 рублей. Приобретены материалы для ремонта памятников в сумме 10000,00 рублей.

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

Расходы по разделу 1000 «Социальная политика» подразделу 1001 "Пенсионное обеспечение" за 1 полугодие 2021 года отражены расходы по выплате пенсий за выслугу лет лицам, замещающим должности муниципальной службы (количество граждан, получающих пенсии за выслугу лет – 3 человека) и составили 51961,68 рубля или 50,00% к уточненному плану по разделу. Удельный вес в общем объеме расходов бюджета поселения –2,25%.

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

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