**Форма 0503160**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2021 года**

Учреждение: **Семячковская сельская администрация Трубчевского района Брянской области**

Наименование бюджета: б**юджет Семячковского сельского поселения Трубчевского муниципального района Брянской области**

**Семячковская** сельская администрация Трубчевского района Брянской области действует на основании Устава и основной целью её деятельности является осуществление муниципального управления, в том числе организационно-распорядительная деятельность на территории муниципального образования.

Администрация осуществляет управление и распоряжение муниципальным имуществом, занимается разработкой и исполнением бюджета, создает условия для обеспечения населения условий торговли. Осуществляет контроль над целевым использованием земельных участков.

Уточненный бюджет Семячковского сельского поселения в анализируемом периоде исполнен по доходам в сумме 2 392 342,12 рублей и по расходам в сумме 2 981 216,08 рублей, дефицит – 588 873,96рублей.

Общий объем поступлений в бюджет поселения за 9 месяцев 2021 года составил 2 392 342,12 рублей или 61,88% к уточненному годовому плану, в том числе:

**налоговых и неналоговых доходов - 2 315 388,92рублей**:

- налог на доходы физических лиц – 147 297,70 рублей

- единый сельскохозяйственный налог -1 211 688,06 рублей

- налог на имущество физических лиц – 12 866,19 рублей

- земельный налог - 943018,69 рублей

- государственная пошлина – 500,00 рублей

- доходы от компенсации затрат государства - 18,28 рублей

**безвозмездных поступлений 76 953,20рублей:**

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности- 8 244,00 рублей.

-субвенции на осуществление первичного воинского учета- 68 709,20 рублей;

**Анализ доходов**:

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Виды доходов** | *Уточнено по бюджету на 2021 год* | *Кассовое исполнение за 9 месяцев 2021года* | *Процент исполнения факт/план 2021г* | *Кассовое исполнение за 9 месяцев 2020года* | *Процент исполнения факт2021г/факт 2020 г.* |
| **Налоговые и неналоговые доходы- всего** | 3 766 242,00 | 2 315 388,92 | 61,48 | 2 459 684,18 | 94,13 |
| Налог на доходы физ.лиц  00010102000000000110 | 234 000,00 | 147 297,70 | 62,95 | 170 438,19 | 86,42 |
| Единый сельхозналог  00010503010000000110 | 1 089 042,00 | 1 211 688,06 | 111,26 | 365 377,80 | В 3,32 раза |
| Налог на имущ. физ.лиц  00010601000000000110 | 133 000,00 | 12 866,19 | 9,67 | 8 291,67 | 155,17 |
| Земельный налог  00010606000000000110 | 1 810 000,00 | 943 018,69 | 52,10 | 1 175 510,08 | 80,22 |
| Государственная пошлина  00010804000000000110 | 200,00 | 500,00 | 250,00 | 100,00 | в 5 раз |
| Доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений00011302995100000130 | 0,00 | 18,28 | - | 12 646,44 | 0,14 |
| Доходы от продажи земельных участков 00011406000000000430 | 500 000,00 | 0,0 | - | 720320,00 | - |
| **Безвозмездные поступления - всего** | **99 835,65** | **76 953,20** | **77,08** | **466 359,25** | **16,50** |
| Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности  00020201000000000150 | 11 000,0 | 8 244,00 | 74,95 | 27 700,00 | 29,76 |
| Субвенция на осущ. первичного воинского учета  00020203000000000150 | 88 835,65 | 68 709,20 | 77,34 | 60 659,25 | 113,27 |
| Иные межбюджетные трансферты 00020240000000000150 | - | - | - | 276 000,00 | - |
| Прочие безвозмездные поступления 00020705030100000150 | - | - | - | 100 000,00 | - |
| **ВСЕГО:** | 3 866 077,65 | 2 392 342,12 | 61,88 | 2 926 043,43 | 81,76 |

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в соответствии с плановыми назначениями на 61,48%. , их удельный вес в общем объёме доходов составил 96,78%.

Исходя из анализа доходов за 9 месяцев 2021 года видно, что общий объем налоговых и неналоговых доходов по сравнению с аналогичным периодом 2020 года уменьшился на сумму 144 295,26 рублей, в том числе:

Уменьшение по налогу на доходы физических лиц в сумме 23 140.49 рублей сложилось в результате уплаты в январе-феврале 2020года задолженности по налогу за 2019 год от ООО «Молочное» по решению о взыскании.

Увеличение по единому сельскохозяйственному налогу на 846 310,26 рублей обусловлено уплатой в марте-апреле 2021 года задолженности по налогу за 2018 и 2019год от ООО «Молочное».

Увеличение по налогу на имущество физических лиц в сумме 4 574,52 рублей, сформировалось в результате более ранней, по сравнению с 2020 годом, рассылки налоговых уведомлений в личные кабинеты налогоплательщиков.

Уменьшение по земельному налогу на сумму 232 491,39 рублей, обусловлено отсутствием авансовых платежей по налогу от ООО «Меленский картофель».

Увеличение доходов по госпошлине на 400,00 рублей объясняется увеличением количества обращений граждан для совершения нотариальных действий.

Уменьшение доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 12628,16 обусловлено возмещением в 2020 году сумм излишне выплаченной пенсии за выслугу лет.

Уменьшение доходов от продажи земельных участков на 727 320,00 обусловлено заключением договора купли продажи земельного участка (невостребованные земельные доли) в 2020 году.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы составляют 76 953,20 рублей, что соответствует 3,22% от общего поступления доходов, по сравнению с прошлым годом безвозмездные поступления снижены на 389 406,05 рублей или в 6,06 раз.

**Анализ исполнения бюджета по расходам**

Расходная часть бюджета поселения за 9 месяцев 2021 года исполнена в объеме 2 981 216,08 тыс. рублей или 64,83 % к утвержденным бюджетным назначениям.

Исполнение бюджетных обязательств в отчетном периоде осуществлялось в соответствии с полномочиями, определенными положениями Федерального закона № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления Российской Федерации».

**Структура расходной части бюджета характеризуется следующими показателями**:

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Виды расходов** | ***Уточнено по бюджету на 2021 год*** | ***Кассовое исполнение за 9 месяцев 2021года*** | ***Процент исполне-ния факт/ план 2021г*** | ***Кассовое исполнение за 9 месяцев 2020года*** | ***Процент исполне-ния факт 2021г/ факт 2020 г.*** |
| **Общегос.вопросы**  **0100** | 2 526 013,02 | **1 852 562,85** | 73,34 | **1 429 180,95** | 129,62 |
| **Национальная оборона 0200** | 88 835,65 | **68 709,20** | 77,34 | **60 659,25** | 113,27 |
| **Нац.безопасн. и правоохр.деят. 0300** | 98 800,00 | **98 800,00** | 100,00 | **977 500,00** | 10,11 |
| **Национальная экономика 0400** | 64500,00 | **22 000,00** | 34,11 | **-** | - |
| **Жилищ.-коммун. хозяйство 0500** | 1 262 713,00 | **628 015,10** | 49,74 | **208 032,28** | 301,88 |
| **Охрана окр. среды 0600** | 2 000,00 | **2 000,00** | 100,00 | **-** | - |
| **Культура 0800** | 250 000,00 | **80 000,00** | 32,00 | **42 000,00** | 190,48 |
| **Социальная политика 1000** | 305 505,24 | **229 128,93** | 75,00 | **134 538,30** | 170,31 |
| **Итого расходов:** | 4 598 366,91 | 2 981 216,08 | 64,83 | **2 851 910,78** | 104,53 |

Расходы бюджета за 9 месяцев исполнены на 64,83%.

Рассмотрев анализ расходов бюджета поселения, можно сделать следующие выводы:

По разделу **«Общегосударственные вопросы»** использовано средств бюджета поселения в сумме 1 852 562,85 рублей, что составляет 129,62 % по отношению к аналогичному периоду 2020 года и 73,34% к плановым показателям. Увеличение расходов связано с проведением работ по созданию проектов зон охраны на объекты культурного наследия (воинские захоронения) – 558 600,00 рублей.

По разделу **«Национальная оборона»** расходы составили 68 709,20рублей Удельный вес указанных расходов составил 2,3 % от общего объема расходов, к уровню 2020 года расходы составили 113,27%.Увеличение расходов обусловлено доведением заработной платы работников военно-учетного стола до МРОТ с 01.01.2021 года. Бюджетные ассигнования были направлены на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы составили98 800,00 рублей, что к уровню прошлого года составило 10,11%. Удельный вес указанных расходов составил 3,31% от общего объема расходов. Снижение расходов обусловлено уменьшением плановых показателей по передаваемым полномочиям.

По разделу **«Национальная экономика»** расходы составили 22 000,00 рублей. Увеличение расходов связано с необходимостью проведения мероприятий по землеустройству и землепользованию (оформление в собственность администрации земельных участков под зданиями сельских клубов)

По разделу **« Жилищно-коммунальное хозяйство»** в 2021 года использовано бюджетных средств, в сумме 628 015,10тыс. рублей. По отношению к утвержденному уточненному плану расходы исполнены на 49,74%, а по отношению к 2020 году в 3 раза. Увеличение расходов связано проведением работ по монтажу площадок для накопления ТБО на территории 6 кладбищ расположенных на территории поселения, спилом аварийных деревьев и установкой детской игровой площадки в д. Аладьино.

По разделу **«Охрана окружающей среды»** расходы составили 2 000,00 рублей. Увеличение расходов связано с необходимостью проведения мероприятий по территориальной и гражданской обороне (опашка территорий населенных пунктов поселения)

По разделу **«Культура, кинематография»** расходы в виде субвенций по передаваемым полномочиям составили 80 000,00 рублей. Увеличение расходов на 32% связано с ростом затрат по энергоресурсам.

Расходы по разделу «**Социальная политика»** составили 229 128,93 рублей, расходы к 2020 году составили 170,31 %, (увеличение количества получателей муниципальной пенсии).

Кредиторская задолженность на 1 октября 2021 года отсутствует.

Дебиторская задолженность на 1 октября 2021 года отсутствует.

Остаток денежных средств на 01.10.2021 года составил 143 415,30 рублей, который включает собственные доходы.

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы «Совершенствование муниципального управления в Семячковском сельском поселении на 2018-2022 годы» на 2021 год утвержден в сумме 4 581 044,91 рублей, что составляет 99,62% от общего объема расходов бюджета поселения.

Исполнение по муниципальной программе за 9 месяцев 2021 года составило 2 964 894,08 рублей или 64,72% к уточненному годовому плану.

Исполнение по внепрограммным мероприятиям за 9 месяцев составило 16 322,00 рублей или 94,23% к уточненному годовому плану.

В результате вносимых изменений в бюджет Семячковского сельского поселения Трубчевского муниципального района Брянской области дефицит бюджета на 2020 год утвержден в сумме 732 289,26 рублей.Фактически за 9 месяцев 2021 года дефицит составил 588 873,96.

Ведущий специалист Г.В. Хроменкова