**Пояснительная записка к Решению №14/22 от 01.06.2015 года об исполнении бюджета Упорненского сельского поселения Павловского района**

**Анализ исполнения бюджета Упорненского сельского поселения**

**по доходам за 2014 год**

БюджетУпорненского сельского поселения на 2014 год был утвержден решением Совета Упорненского сельского поселения от 17 декабря 2013 года № 66/119 «О бюджете Упорненского сельского поселения Павловского района на 2014 год».

Первоначальные назначения на 2014 год по доходам были утверждены в сумме 3739,9 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета в первоначальный бюджет вносились изменения и дополнения. В результате планируемые доходы на 2014 год были увеличены на 1889,0 тыс. рублей и утверждены в последней редакции в общей сумме 5628,9 тыс. рублей.

Исполнение уточненных бюджетных назначений по доходам бюджета Упорненского сельского поселения на 2014 год приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Фактически поступило за 2013 год (тыс. руб.) | Уточненные бюджетные назначения на 2014 год (тыс. руб.) | Фактически поступило за 2014 год  (тыс. руб.) | Факт 2014г к плану 2014г. (+,-), тыс. руб. | Факт 2014г к плану 2014г., (%%) | Темп роста (снижения) поступлений 2014г. к факту 2013 г. (в%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **1. Налоговые доходы**: | **3156,8** | **4059,1** | **4203,4** | **144,3** | **103,6** | **133,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 1552,1 | 1755,1 | 1781,2 | 26,1 | 103,5 | 101,5 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 136,8 | 125,0 | 125,8 | 0,8 | 100,6 | 92,0 |
| Земельный налог | 1405,2 | 1588,5 | 1651,6 | 63,1 | 104,0 | 117,5 |
| Налог на имущество физических лиц, зачисляемый в бюджеты поселений | 60,7 | 86,5 | 87,5 | 1,0 | 101,2 | 144,2 |
| Государственная пошлина | 2,0 | 2,0 | 3,2 | 1,2 | 160,0 | 160,0 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | **-** | 502,0 | 554,1 | 52,1 | 110,4 | **-** |
| **2. Неналоговые доходы** | **141,8** | **176,0** | **176,4** | **0,4** | **100,2** | **124,4** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 138,3 | 176,0 | 176,4 | 0,4 | 100,2 | 127,5 |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений | 0,7 | - | - | - | - | - |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений | 2,8 | - | - | - | - | - |
| **3. Безвозмездные поступления, всего** | **3396,9** | **1393,8** | **1393,3** | **-0,5** | **100,0** | **41,0** |
| **3.1. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ:** | 3464,8 | 1422,9 | 1422,4 | -0,5 | 100,0 | 41,1 |
| Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 338,5 | 74,3 | 74,3 | - | 100,0 | 21,9 |
| Дотации бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 104,6 | - | - | - | - | - |
| Прочие субсидии бюджетам поселений | 3029,7 | 1247,0 | 1246,5 | -0,5 | 100,0 | 41,1 |
| Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 89,8 | 97,7 | 97,7 | - | 100,0 | 108,7 |
| Субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 3,6 | 3,9 | 3,9 | - | 100,0 | 108,3 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений на комплектования книжных фондов библиотек муниципальных образований | 4,0 | - | - | - | - | - |
| **3.2. Прочие безвозмездные поступления** | - | - | - | - | - | - |
| **3.3.Доходы бюджетов поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов** | 0,4 | 6,6 | 6,6 | - | 100,0 | - |
| **3.4.Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | -68,3 | -35,7 | -35,7 | - | 100,0 | - |
| **Итого доходов** | **6695,5** | **5628,9** | **5773,5** | **144,2** | **102,6** | **86,2** |

Из таблицы видно, что **общий объем** доходов бюджета поселения за 2014 год составил 5773,1 тыс. рублей, исполнение уточненных бюджетных назначений составило 102,6%. В 2014 году поступило доходов на 922,0 тыс. рублей или на 13,8% меньше, чем в 2013 году.

**Налоговых** доходов поступило в 2014 году в сумме 4203,4 тыс. рублей, что на 1046,6 тыс. рублей или на 33,2% больше, чем в 2013 году. Доходы исполнены на 103,6% к уточненным бюджетным назначениям.

По всем налоговым доходам в разрезе видов исполнение составило свыше 100%.

Доля налоговых доходов в общем объеме доходов увеличилась по сравнению с 2013 годом и составляет 72,8% (в основном за счет поступления акцизов на нефтепродукты).

**Неналоговых** доходов поступило в 2014 году 176,4 тыс. рублей, исполнение уточненных бюджетных назначений составило 100,2%. По сравнению с 2013 годом поступило на 34,6 тыс. рублей или на 24,4% больше.

Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов за 2014 год составила 3,1% (в 2013 году – 2,1%).

Общий объем **безвозмездных поступлений** в 2014 году составил 1393,3 тыс. рублей или 100,0% к бюджетным назначениям, что на 59,0% меньше, чем в 2013 году.

Из общей суммы безвозмездных поступлений, безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ исполнены в 2014 году в сумме 1422,4 тыс. рублей или 100% к плану.

По сравнению с 2013 годом безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ уменьшились на 58,9% (за счет уменьшения субсидий).

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов за 2014 год составляет 24,1% (в 2013 году - 50,7%).

**Анализ исполнения бюджета Упорненского сельского поселения по расходам за 2014 год**

Первоначальные бюджетные назначения по расходам составили 3739,9 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета в первоначальный бюджет вносились изменения и дополнения. В результате расходы увеличены на 2222,8 тыс. рублей и утверждены в последней редакции в общей сумме 5962,7 тыс. рублей.

Данные об исполнении расходов бюджета Упорненского сельского поселения за 2014 год приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел,**  **Подраздел** | **Направление расходов** | **Утвержденные бюджетные назначения (Решение от 17.12.2013 г. № 66/119 )** | **Уточненные бюджетные назначения (бюджетная роспись)** | **Исполнено**  **за 2014 год** | **К бюджетным назначениям** | |
| **Отклоне-ние,**  **тыс. руб.** | **% исполнения** |
| **X** | **Расходы бюджета-всего** | **3739,9** | **5962,7** | **5550,1** | **-412,6** | **93,1** |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **1649,3** | **2445,3** | **2418,2** | **-27,1** | **98,9** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 465,4 | 485,4 | 478,8 | -6,6 | 98,9 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 1151,6 | 1859,8 | 1839,3 | -20,5 | 98,9 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 24,4 | 24,4 | 24,4 | 0 | 100,0 |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов |  | 64,2 | 64,2 | 0 | 100,0 |
| 0111 | Резервные фонды | 5,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 2,9 | 11,5 | 11,5 | 0 | 100,0 |
| **0200** | **Национальная оборона** | **96,1** | **97,7** | **97,7** | **0** | **100,0** |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 96,1 | 97,7 | 97,7 | 0 | 100,0 |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **116,5** | **142,8** | **142,8** | **0** | **100,0** |
| 0309 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 115,2 | 142,8 | 142,8 | 0 | 100,0 |
| 0314 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 1,3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **0400** | **Национальная экономика** | **696,7** | **1278,2** | **932,1** | **-346,1** | **72,9** |
| 0406 | Водные ресурсы | 0,3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0407 | Лесное хозяйство | 0,3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0409 | Дорожное хозяйство | 688,5 | 1102,0 | 756,4 | -345,6 | 68,6 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 7,6 | 176,2 | 175,8 | -0,4 | 99,8 |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **87,5** | **101,4** | **92,2** | **-9,2** | **90,9** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 1,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0503 | Благоустройство | 86,5 | 101,4 | 92,2 | -9,2 | 90,9 |
| **0700** | **Образование** | **0,5** | **7,6** | **7,6** | **0** | **100,0** |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 0,5 | 7,6 | 7,6 | 0 | 100,0 |
| **0800** | **Культура, кинематография** | **1052,3** | **1840,6** | **1810,4** | **-30,2** | **98,4** |
| 0801 | Культура | 1052,3 | 1840,6 | 1810,4 | -30,2 | 98,4 |
| **1000** | **Социальная политика** | **41,0** | **49,1** | **49,1** | **0** | **100,0** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 41,0 | 49,1 | 49,1 | 0 | 100,0 |

Исполнение бюджетных назначений по расходам в целом составило 5550,0 тыс. руб. или 93,1% к бюджетным назначениям.

Наиболее низкое исполнение допущено по разделу 0400 «Национальная экономика» - 72,9%, из них:

- раздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 68,6% (в связи с тем, что значительная часть доходов от акцизов по нефтепродуктам, являющихся источником финансирования данных расходов, поступили в бюджет поселения в 4 квартале 2014 года, остаток средств будет использован в 2015 году на ремонт дорог поселения).

Анализ показателей исполнения бюджета Упорненского сельского поселения по расходам за 2014 год по сравнению с 2013 годом приведен в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел,**  **Подраздел** | **Направление расходов** | **Исполнено за 2013 год** | **Исполнено**  **за 2014 год** | **Факт 2014 г. к факту 2013 г.** | |
| **Отклонение в**  **тыс. руб.** | **Темп роста, снижения** |
| X | Расходы бюджета-всего | 7007,8 | 5550,1 | -1457,7 | 79,2 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 2228,9 | 2418,2 | 189,3 | 108,5 |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 450,7 | 478,8 | 28,1 | 106,2 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 1746,6 | 1839,3 | 92,7 | 105,3 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 29,4 | 24,4 | -5,0 | 83,0 |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов |  | 64,2 | 64,2 |  |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 2,2 | 11,5 | 9,3 | Св.500 |
| **0200** | **Национальная оборона** | **89,8** | **97,7** | **7,9** | **108,8** |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 89,8 | 97,7 | 7,9 | 108,8 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 144,7 | 142,8 | -1,9 | 98,7 |
| 0309 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 144,7 | 142,8 | -1,9 | 98,7 |
| **0400** | **Национальная экономика** | **2011,7** | **932,1** | **-1079,6** | **46,3** |
| 0409 | Дорожное хозяйство | 2004,2 | 756,4 | -1247,8 | 37,7 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 7,5 | 175,8 | 168,3 | В 23 раза |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **65,0** | **92,2** | **27,2** | **141,8** |
| 0503 | Благоустройство | 65,0 | 92,2 | 27,2 | 141,8 |
| **0700** | **Образование** | **7,6** | **7,6** | **-** | **100** |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 7,6 | 7,6 | - | 100 |
| **0800** | **Культура, кинематография** | **2416,1** | **1810,4** | **-605,7** | **74,9** |
| 0801 | Культура | 2416,1 | 1810,4 | -605,7 | 74,9 |
| **1000** | **Социальная политика** | **44,0** | **49,1** | **5,1** | **111,6** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 44,0 | 49,1 | 5,1 | 111,6 |

Из таблицы видно, что в 2014 году расходы бюджета Упорненского сельского поселения уменьшились по сравнению с 2013 годом в общей сумме на 1457,7 тыс. руб. или на 20,8%, в основном за счет:

- уменьшения расходов по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – на 1247,8 тыс. рублей или 62,3%;

- по подразделу 0801 «Культура» на 605,7 тыс. рублей или на 25,1%.

**Дефицит** бюджета запланирован в сумме 333,8 тыс. руб., источниками его покрытия планировались остатки средств бюджета.

За 2014 год бюджет Упорненского поселения исполнен с **профицитом** бюджетных средств в общей сумме 223,0 тыс. рублей (за 2013 год – дефицит в сумме 312,3 тыс. рублей).

По состоянию на 1 января 2015 года **муниципальный долг** Упорненского сельского поселения отсутствует.

В первоначальном бюджете расходы **резервного фонда** администрации Упорненского сельского поселения были запланированы в размере 5,0 тыс. руб.

В связи с отсутствием непредвиденных чрезвычайных ситуаций в 2014 году бюджетные ассигнования перераспределены на другие цели.