**ПОЯНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к отчету об исполнении бюджета сельского поселения «Ёрмица» за 2015 год.**

Исполнение бюджета сельского поселения «Ёрмица» в 2015 году осуществлялось в рамках реализации Федерального закона от 06 октября 2003 года. №131-ФЗ « Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и в соответствии с Положением «О бюджетном процессе в сельском поселении «Ёрмица», утвержденным решением Совета сельского поселения «Ёрмица» от 23 декабря 2011 г. № 2-23/4 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в сельском поселении «Ёрмица».

Учитывая то, что бюджетный процесс – это регламентируемая законодательством Российской Федерации деятельность органов местного самоуправления и иных участников бюджетного процесса по составлению и рассмотрению проектов бюджетов, утверждению и исполнению бюджетов, контролю за их исполнением, осуществлению бюджетного учета, составлению, внешней проверке, рассмотрению и утверждению бюджетной отчетности все участники бюджета прошли следующие этапы бюджетного процесса:

- составление проекта бюджета сельского поселения «Ёрмица»;

- проведение публичных слушаний проекта бюджета;

- рассмотрение проекта бюджета и его утверждение;

- исполнение бюджета.

Бюджет сельского поселения «Ёрмица» утвержден Решением Совета сельского поселения «Ёрмица» от 26 декабря 2014 г. № 3-18/2 «О бюджете муниципального образования сельского поселения «Ёрмица» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» по расходам в сумме 3876427,77 рублей, исходя из прогнозируемого объема доходов 3362075,39 рублей с плановым дефицитом в сумме 514352,38 рублей.

Решениями Совета сельского поселения «Ёрмица» от 27.03.2015 г. № 3-20/2, 19.11.2015 г. № 3-23/1, 21.12.2015 г. № 3-24/1 были внесены изменения в бюджет.

**Доходы**

При уточненных плановых назначениях за 2015 год в сумме 3336539,54 рублей **доходная часть** бюджета поселения исполнена в сумме 3362075,39 рублей, что составляет 100,8% к уточненным годовым назначениям сводной бюджетной росписи. Из них план по налоговым и неналоговым доходам выполнен на 109,9%, что в абсолютном выражении составляет 282794,84 рублей при уточненных плановых назначениях на отчетный период 257258,99 рублей, в том числе:

- по налоговым доходам – 104,5% или 114574,58 рублей при уточненных плановых назначениях в сумме 109623,83 рублей;

- по неналоговым доходам – 113,9% или 168220,26 рублей при уточненных плановых назначениях в сумме 147635,16 рублей.

- Безвозмездные поступления составили 3079280,55 рублей (100%). Из них: дотации – 2093310,00 рублей; субвенции на государственную регистрацию актов гражданского состояния – 3370,00 руб.; субвенции на осуществление первичного воинского учета – 51680,00 руб.; субвенции на выполнение передаваемых полномочий – 21279,00 руб.; иные межбюджетные трансферты – 909641,55 руб.

По итогам отчетного периода налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения в общей сумме доходов составляют 8,4%. Остальная доля приходится на безвозмездные поступления в размере 91,6 %.

Сравнение плановых и фактических показателей 2015 года с 2014 годом приведено в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2015 год | | | 2014 год | | | Отклонение показателей  (+; -) | |
| План,  тыс. руб. | Факт,  руб. | % | План,  руб. | Факт,  руб. | % | План,  руб. | Факт,  руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 (гр.2 – гр.5) | 9 (гр.3 – гр.6) |
| Доходы - всего | 3336,54 | 3362,08, | 100,8 | 6481,13 | 6486,64 | 100,1 | -3144,59 | -3124,56 |
| из них: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Налоговые и неналоговые доходы | 257,26 | 282,79 | 109,9 | 400,00 | 412,34 | 103,1 | -142,74 | -129,55 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| налоговые | 109,62 | 114,57 | 104,5 | 294,5 | 312,69 | 106,2 | -184,88 | -198,12 |
| неналоговые | 147,64 | 168,22 | 113,9 | 105,5 | 99,65 | 94,5 | 42,14 | 68,57 |

По сравнению с 2014 годом наблюдается снижение налоговых (за счет налоговых доходов: налог на доходы физических лиц, земельный налог, налог на имущество, государственная пошлина) и увеличение неналоговых доходов (аренда муниципального имущества, прочие поступления от использования муниципального имущества).

**Расходы**

При уточненных плановых назначениях за 2015 года в сумме 3882641,31 рублей **расходная часть** бюджета поселения исполнена в сумме 3876427,77 рублей, что составляет 99,8 к уточненным годовым назначениям сводной бюджетной росписи.

В ходе исполнения бюджета поселения, структура в разрезе разделов сложилась следующим образом: наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимают: общегосударственные вопросы – 61,92%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 23,44%, жилищно-коммунальное хозяйство – 13,08%, Наименьший – социальная политика – 1,46%, образование – 0,10%.

На оплату труда с начислениями приходится 54,07% от общего объема расходов, на материальные затраты – 45,93%.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Исполнение 2015 год,  тыс. руб. | в том числе на: | | Структура, % | в том числе: | |
| заработную плату с начислениями | материальные расходы | заработная плата с начислениями | материальные расходы |
| Общегосударственные вопросы | 2400,33 | 2092,24 | 308,09 | **61,92** | 53,97 | 7,95 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| содержание органов местного самоуправления | 2356,48 | 2092,24 | 264,24 | **60,79** | 53,97 | 6,82 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 908,84 |  | 908,84 | **23,44** |  | 23,44 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 506,88 |  | 506,88 | **13,08** |  | 13,08 |
| Социальная политика | 56,53 |  | 56,53 | **1,46** | 0 | 1,46 |
| Образование | 3,84 | 3,84 |  | **0,10** | 0,10 |  |
| **ИТОГО:** | **3876,42** | **2096,08** | **1780,34** | **100** | **54,07** | **45,93** |

Сравнение плановых и фактических показателей 2015 года с 2014 годом приведено в таблице 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | 2015 год | | | 2014 год | | | Отклонение показателей (+; -) | |
| План, тыс. руб. | Факт, тыс. руб. | % исполнения | План, тыс. руб. | Факт, тыс. руб. | % исполнения | План, тыс. руб. | Факт, тыс. руб. |
| Общегосударственные вопросы | 2450,70 | 2400,33 | 97,94 | 2620,77 | 2127,09 | 81,16 | -170,07 | 273,24 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| содержание органов местного самоуправления | 2409,05 | 2356,48 | 97,82 | 2472,18 | 1997,63 | 80,80 | -63,12 | 358,85 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 908,84 | 908,84 | 100 | 3674,15 | 3674,15 | 100 | -2765,31 | -2765,31 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 462,73 | 506,88 | 109,54 | 242,60 | 200,87 | 82,80 | 220,13 | 306,01 |
| Социальная политика | 56,53 | 56,53 | 100 | 50,00 | 44,81 | 89,62 | 6,53 | 11,72 |
| Образование | 3,84 | 3,84 | 100 | - | - |  | 3,84 | 3,84 |
| **ИТОГО:** | **3882,64** | **3876,42** | **99,84** | **6587,52** | **6046,92** | **91,79** | **-2704,88** | **-2170,5** |

Финансирование по разделам расходной части бюджета сельского поселения «Ёрмица» за 2015 год следующее:

По разделу 0103 (Совет) – 3000 руб.;

По разделу 0102 (Глава) – 577408,02 руб., в том числе заработная плата и страховые взносы – 530137,34 руб.;

По разделу 0104 (местные администрации) – 1779076,78 руб.;

Из них: Военкомат – 51680,00 руб. (зарплата и страховые взносы – 51680,00 руб.); осуществление государственных полномочий – 21279,00руб. (зарплата и страховые взносы – 15129,00 руб.); государственная регистрация актов гражданского состояния – 3370,00 руб.; центральный аппарат – 1702747,78 руб. (фонд оплаты труда и страховые взносы – 1460009,29 руб.);

По разделу 0106 (межбюджетные трансферты) – 9000,00 руб.;

По разделу 0113 (другие общегосударственные вопросы) – 31844,26 руб. (фонд оплаты труда – 800,00 руб.);

По разделу 0300 (национальная безопасность и правоохранительная деятельность) – 908841,55 (выплаты при ликвидации чрезвычайных ситуации и последствий стихийных бедствий);

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» профинансировано расходов на сумму 506879,09 руб., в том числе:

- осуществлены расходы по уличному освещению в сумме 167634,09 руб.;

- осуществлены расходы по содержанию дорог в сумме 48000 руб. ;

- произведены расходы по прочему благоустройству 291245,00 руб.

Раздел 0700 (образование) – 3844,29 руб. (трудоустройство подростков);

По разделу 1000 (социальная политика) – 56533,78 руб. (пенсия муниципальному служащему).

Исполнение бюджета полностью автоматизировано, с 2014 года налажен электронный документооборот .

Заведующий сектором финансов

и бухгалтерского учета А.А. Петренко