**ОПЕРАТИВНЫЙ ОТЧЕТ**

**об исполнении бюджета Калпитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 1 квартал 2017 года.**

г. Вязьма 09.06.2017 года

 **Основание проверки.**

Оперативный контроль за исполнением бюджета Калпитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 1 квартал 2017 года (далее – отчет об исполнении бюджета поселения) проведен на основании ст. 264.2 (п. 3 и п. 5) Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), ст. 14 Положения о бюджетном процессе в Калпитском сельском поселении Вяземского района Смоленской области, утвержденного решением Совета депутатов Калпитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 14.11.2016 №21 с изменениями от 21.11.2016 №23 (далее – положение о бюджетном процессе), п. 3.1. Положения о Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, п. 2.2.9. Плана работы Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2017 год.

**Цель проверки.**

Установления соответствия исполнения бюджета сельского поселения положениям бюджетного законодательства, Положению о бюджетном процессе в сельском поселении и иным нормативным правовым актам органов местного самоуправления сельского поселения, касающимся бюджета и бюджетного процесса сельского поселения.

Осуществление оперативного контроля исполнения бюджета сельского поселения за 1 квартал 2017 года.

**Основные задачи проведения проверки.**

Проверка соблюдения требований порядка составления и предоставления квартальной отчетности об исполнении бюджета сельского поселения.

Анализа исполнения бюджета сельского поселения, своевременное предупреждение фактов, способных негативно повлиять на реализацию бюджетного процесса в сельском поселении.

**Предмет проверки.**

Отчет об исполнении бюджета Калпитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 1 квартал 2017 года (далее – отчет об исполнении бюджета).

**Объект проверки.**

Администрация Калпитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области (далее – Администрация сельского поселения) как организатор исполнения бюджета сельского поселения и составитель отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности сельского поселения за 1 квартал 2017 года.

**Проверяемый период.**

1 квартал 2017 года.

**Сроки проверки.**

С 02 июня 2017 года по 09 июня 2017 года.

**Состав рабочей группы.**

Инспектор Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области Агафонова Н. В.

**Результаты проверки отчета об исполнении бюджета сельского поселения за 1 квартал 2017 год.**

Представленный Администрацией Калпитского сельского поселения отчет об исполнении бюджета Калпитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 1 квартал 2017 года соответствует требованиям статьи 264.2 (пункт 3 и пункт 5) Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положению о Бюджетном процессе в Калпитском сельском поселении Вяземского района Смоленской области по составу прилагаемых к нему документов и формам бухгалтерской отчетности.

Отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2017 год предоставлен в Контрольно – ревизионную комиссию (далее – КРК) Администрацией сельского поселения вх. от 19.05.2017 №202-С.

Исполнение бюджета осуществлялось на основании решения Совета депутатов Калпитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 28.12.2016 №34 «О бюджете Калпитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – решение о бюджете поселения).

Первоначальный бюджет был принят со следующими параметрами:

 - общий объем доходов в сумме 1898,2 тыс. рублей;

 - общий объем расходов в сумме 1898,2 тыс. рублей.

В течение 1 квартала 2017 года в решение о бюджете поселения были внесены следующие изменения и дополнения:

1. решением Совета депутатов Калпитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 23.03.2017 №9 внесены изменения в показатели расходов бюджета поселения 2017 года, а именно:

- общий объем доходов утвержден в сумме 1898,2 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета поселения составляет 2343,8 тыс. рублей;

- дефицит бюджета поселения утвержден в сумме 445,6 тыс. рублей.

В нарушение п. 2 ст. 13 Положения о бюджетном процессе, при внесении изменений в решение о бюджете сельского поселения Глава муниципального образования Калпитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области не предоставил проект решения о внесении изменений в решение о бюджете поселения в Контрольно – ревизионную комиссию, для подготовки заключения на проект решения.

Отчет об исполнении бюджета поселения за 1 квартал 2017 года предоставлен в полном объеме, по составу и формам соответствует требованиям ст. 11.1 Приказа Министерства финансов РФ от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция 191н).

 Предоставлены следующие формы отчетности:

1. ф. 0503117 Отчет об исполнении бюджета на 01.04.2017 года;
2. ф. 0503125 Справка по консолидируемым расчетам на 01.04.2017 года;
3. ф. 0503128 Отчет о бюджетных обязательствах на 01.04.2017 года;
4. ф. 0503160 Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета на 01.04.2017 года;
5. ф. 0503161 Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий;
6. ф. 0503164 Сведения об исполнении бюджета;
7. ф. 0503169 Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (2 формы);
8. ф. 0503173 Сведения об изменении остатков валюты баланса;
9. ф. 0503177 Сведения об использовании информационно – коммуника-ционных технологий;
10. ф. 0503324 Отчет об использовании межбюджетных (Федеральный бюджет).

В вышеуказанной форме бюджетной отчетности заполнены все обязательные реквизиты: отчетная дата, наименование органа, организующего исполнение бюджета, наименование бюджета, коды по ОКУД, ОКЕИ, периодичность, единицы измерения, за исключение кода ОКПО – не заполнен.

В отчете дополнительно представлены следующие показатели, отчеты и сведения:

- сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета в 1 квартале 2017 года;

- сведения о заключенных муниципальных контрактах и их исполнении в 1 квартале 2017 года;

- отчет о расходовании средств резервного фонда за 1 квартал 2017 года Калпитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области;

- Калпитское сельское поселения Вяземского района Смоленской области показатели фактического исполнения муниципальных программ по состоянию на 01.04.2017 года в разрезе каждой из принятых к исполнению программ;

- отчет о состоянии лицевого счета получателя средств.

Отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2017 года утвержден Постановлением Администрации Калпитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 10.05.2017 №9 «Об исполнении бюджета Калпитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 1 квартал 2017 года» со следующими объемами:

- общий объем доходов в сумме 451 990,70 рублей;

- общий объем расходов в сумме 348 853,73 рублей;

- фактическое превышение доходов над расходами в сумме 103 136,97 рублей.

**Анализ исполнения доходной части бюджета Калпитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 1 квартал 2017 года.**

 Исполнение доходной составляющей бюджета поселения приведено в таблице №1.

таблица №1, тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида дохода | 2017 год | % выполнениягодовогоплана | 2016 год |
| годовойплан (с изменениями) | факт за1 квартал | факт за 1 квартал | отклонение 2017 к 2016 +,- |
| Налог на доходы физических лиц  | 190,7 | 51,9 | 27,2 | 48,8 | +3,1 |
| Налоги на товары (работы, услуги) (акцизы по подакцизным товарам (продукции) | 201,4 | 50,6 | 25,1 | 51,7 | -1,1 |
| Налог на имущество физических лиц | 9,8 | 0,2 | 2,0 | 0,6 | -0,4 |
| Земельный налог | 228,4 | 35,6 | 15,6 | 33,7 | +1,9 |
| **Итого налоговые доходы** | **630,3** | **138,3** | **21,9** | **134,8** | **+3,5** |
| **Итого неналоговые доходы** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **-** |
| **Всего собственных доходов** | **630,3** | **138,3** | **21,9** | **134,8** | **+3,5** |
| Дотации бюджетам сельских поселе-ний на выравнивание бюджетной обеспеченности | 1258,0 | 311,4 | 24,8 | 0,0 | - |
| Субвенции бюджетам сельских посе-лений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты  | 9,9 | 2,3 | 23,2 | 0,0 | - |
| **Безвозмездные поступления** | **1267,9** | **313,7** | **24,7** | **327,7** | **-14,0** |
| **Всего доходов** | **1898,2** | **452,0** | **23,8** | **462,5** | **-10,5** |

Процент исполнения по поступлению собственных доходов Калпитского сельского поселения за 1 квартал 2017 года составил 21,9 процента от годовых плановых назначений (или 138,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2016 года поступление собственных доходов увеличились на 3,5 тыс. рублей. Доля собственных доходов сельского поселения составила 30,6 процента от всех доходов, полученных за 1 квартал 2017 года в бюджет сельского поселения, а именно:

- налог на доходы физических лиц исполнение составило 51,9 тыс. рублей или 27,2 процента плана;

- налоги на товары (работы, услуги) (акцизы по подакцизным товарам (продукции)) исполнение составило 50,6 тыс. рублей или 25,1 процента плана;

- налог на имущество физических лиц исполнение составило 0,2 тыс. рублей или 2,0 процентов плана;

- земельный налог исполнение составило 35,6 тыс. рублей или 15,6 процента плана.

Безвозмездные поступления исполнены в объеме 313,7 тыс. рублей или 24,7 процента плана за 1 квартал 2017 года. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года поступление безвозмездных доходов уменьшились на 14,0 тыс. рублей. Доля безвозмездных поступлений составила 69,4 процента от всех доходов, а именно:

- дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности исполнены на 311,4 тыс. рублей или 24,8 процентов плана;

- субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты исполнены на 2,3 тыс. рублей или 23,2 процента плана.

 Общее поступление по всем источникам доходов составило 452,0 тыс. рублей или 23,8 процента плана поступлений за 1 квартал 2017 года, что на 10,5 тыс. рублей меньше чем за аналогичный период 2016 года.

**Анализ расходной части бюджета Калпитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 1 квартал 2017 года.**

Проведена оценка фактического исполнения расходов бюджета сельского поселения за 1 квартал 2017 года в сравнении с показателями, утвержденными в решении о бюджете на 2017 год.

Исполнение расходной составляющей бюджета Калпитского сельского поселения по статьям расходов приведены в таблице №2.

таблица №2, тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование вида расхода | 2017 год | 2016 год |
| годовойплан (с изменениями) | факт за 1 квартал | % исполнениягодовыхназначений | факт за 1 квартал | отклонение 2017 к 2016 +,- |
| **Общегосударственные вопросы** | **1660,9** | **277,2** | **16,7** | **276,0** | **+1,2** |
| *- функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципаль-ного образования* | *441,9* | *74,0* | *16,8* | *74,0* | *-* |
| *- функционирование законодательных (предста-вительных) органов государственной власти и представительных органов муниципального образования* | *0,0* | *0,0* | *-* | *10,7* | *-10,7* |
| *- муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на 2016 – 2018 годы Администрации Калпитского сельского поселения Вяземского района Смоленс-кой области»* | *6,5* | *0,0* | *-* | *0,0* | *-* |
| *- муниципальная программа «Обеспечение реали-зации полномочий органов местного самоупра-вления Калпитского сельского поселения Вяземс-кого района Смоленской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»* | *1199,7* | *203,2* | *16,9* | *191,3* | *+11,9* |
| *- резервные фонды* | *11,3* | *0,0* | *-* | *0,0* | *-* |
| *- другие общегосударственные вопросы* | *1,5* | *0,0* | *-* | *0,0* | *-* |
| в части: муниципальная программа «Обеспечение реализации полномочий органов местного самоу-правления Калпитского сельского поселения Вя-земского района Смоленской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (членские взносы в Совет муниципальных образований) | 1,5 | 0,0 | - | 0,0 | - |
| **Национальная оборона**  | **9,9** | **1,4** | **14,1** | **1,4** | **-** |
| **Национальная экономика** | **560,0** | **53,6** | **9,6** | **38,5** | **+15,1** |
| *- дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *560,0* | *53,6* | *9,6* | *38,5* | *+15,1* |
| в части: муниципальная программа «Развитие и содержание дорожно – транспортного комплекса на территории Калпитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» | 560,0 | 53,6 | 9,6 | 38,5 | +15,1 |
| **Жилищно – коммунальное хозяйство**  | **35,5** | **1,8** | **5,1** | **9,2** | **-7,4** |
| *- благоустройство* | *35,5* | *1,8* | *5,1* | *9,2* | *-7,4* |
| в части: муниципальная программа «Благоустрой-ство территории Калпитского сельского поселе-ния Вяземского района Смоленской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» | 35,5 | 1,8 | 5,1 | 9,2 | -7,4 |
| **Социальная политика** | **60,0** | **14,9** | **24,8** | **9,5** | **+5,4** |
| *- пенсионное обеспечение* | *60,0* | *14,9* | *24,8* | *9,5* | *+5,4* |
| **Межбюджетные трансферты** | **17,5** | **0,0** | **-** | **0,0** | **-** |
| расходы бюджета муниципального образования на осуществление передачи полномочий по кассовому обслуживанию исполнения расходной части местного бюджета | 1,0 | 0,0 | - | 0,0 | - |
| расходы бюджета муниципального образования на осуществление передачи полномочий по организации и деятельности Контрольно – ревизионной комиссии | 16,5 | 0,0 | - | 0,0 | - |
| **Итого** | **2343,8** | **348,9** | **14,9** | **334,6** | **+14,3** |

Расходы поселения по сравнению с 2016 годом увеличились на 14,3 тыс. рублей, а именно:

- расходы по общегосударственным вопросам выполнены на 277,2 тыс. рублей или 16,7 процента, что на 1,2 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2016 года;

- расходы по национальной обороне выполнены на 1,4 тыс. рублей или 14,1 процента, что аналогично 2016 году;

- расходы по национальной экономики выполнены на 53,6 тыс. рублей или 9,6 процента, что на 15,1 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2016 года;

- расходы по жилищно – коммунальному хозяйству выполнены на 1,8 тыс. рублей или 5,1 процента, что на 7,4 тыс. рублей меньше аналогичного периода 2016 года;

- расходы по социальной политики выполнены на 14,9 тыс. рублей или 24,8 процента, что на 5,4 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2016 года;

- расходы по межбюджетным трансфертам не производились, что аналогично 2016 году.

Анализ расходной части в разрезе муниципальных программ и непрограммных мероприятий представлен в таблице №3.

таблица №3

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование вида расхода | 2017 год |
| годовойплан (с изменениями) | факт за 1 квартал | % исполнениягодовыхназначений |
| **муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на 2016 – 2018 годы Администрации Калпитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области»:**- расходы на разработку документов по энергетической эффективности | **6,5**6,5 | **0,0**0,0 | **-**- |
| **муниципальная программа «Обеспечение реализа-ции полномочий органов местного самоуправления Калпитского сельского поселения Вяземского райо-на Смоленской области на 2017 год и плановый пе-риод 2018 и 2019 годов»:**- расходы на выплату персоналу Администрации сельского поселения;- расходы на содержание Администрации сельского поселения;- уплата налогов, сборов и иных платежей;- расходы на членские взносы в Совет муниципальных образований | **1201,2**919,7278,41,61,5 | **203,2**161,441,80,00,0 | **16,9**17,615,0-- |
| **муниципальная программа «Развитие и содержание дорожно – транспортного комплекса на территории Калпитского сельского поселения Вяземского райо-на Смоленской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»:**- расходы на содержание автомобильных дорог в грани-цах населенных пунктов Калпитского сельского поселе-ния Вяземского района Смоленской области за счет дорожного фонда | **560,0**560,0 | **53,6**53,6 | **9,6**9,6 |
| **муниципальная программа «Благоустройство терри-тории Калпитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»:**- расходы на содержание уличного освещения сельского поселения;- расходы на прочие мероприятий по благоустройству и улучшению санитарного содержания населенных пунктов | **35,5**25,510,0 | **1,8**1,80,0 | **5,1**7,1- |
| ***Итого по программным мероприятиям*** | ***1803,2*** | ***258,6*** | ***14,3*** |
| функции высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 441,9 | 74,0 | 16,8 |
| расходы резервного фонда Калпитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области | 11,3 | 0,0 | - |
| расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 9,9 | 1,4 | 14,1 |
| расходы на пенсии, социальные доплаты к пенсиям | 60,0 | 14,9 | 24,8 |
| расходы на осуществление передачи полномочий по кассовому обслуживанию исполнения бюджета | 1,0 | 0,0 | - |
| расходы бюджета муниципального образования на осуществление передачи полномочий по организации и деятельности КРК | 16,5 | 0,0 | - |
| ***Итого по непрограммным мероприятиям*** | ***540,6*** | ***90,3*** | ***16,7*** |
| **Всего** | **2343,8** | **348,9** | **14,9** |

В структуре расходов сельского поселения муниципальные программы составляют 76,9 процента от всех расходов, а именно:

- муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на 2016 – 2018 годы Администрации Калпитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области» план составил 6,5 тыс. рублей. Фактического исполнения программы за 1 квартал 2017 года не было;

- муниципальная программа «Обеспечение реализации полномочий органов местного самоуправления Калпитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» план составил 1201,2 тыс. рублей. Фактическое исполнение программы за 1 квартал 2017 года составило в объеме 203,2 тыс. рублей или 16,9 процента от запланированных назначений;

- муниципальная программа «Развитие и содержание дорожно – транспортного комплекса на территории Калпитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» план составил 560,0 тыс. рублей. Фактическое исполнение программы за 1 квартал 2017 года составило в объеме 53,6 тыс. рублей или 9,6 процента от запланированных назначений;

- муниципальная программа «Благоустройство территории Калпитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» план составил 35,5 тыс. рублей. Фактическое исполнение программы за 1 квартал 2017 года составило в объеме 1,8 тыс. рублей или 5,1 процента от запланированных назначений.

В структуре расходов сельского поселения непрограммные мероприятия составляют 23,1 процента от всех расходов, а именно:

- расходы на функционирование высшего должностного лица муниципального образования Главы муниципального образования план составил в объеме 441,9 тыс. рублей, фактическое исполнение за 1 квартал 2017 года составило в объеме 74,0 тыс. рублей или 16,8 процента от запланированных назначений;

- расходы резервного фонда Калпитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области план составил 11,3 тыс. рублей, фактического исполнения за 1 квартал 2017 года не было;

- расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты план составил в объеме 9,9 тыс. рублей, фактическое исполнение за 1 квартал 2017 года составило в объеме 1,4 тыс. рублей или 14,1 процента от запланированных назначений;

- расходы на пенсии, социальные доплаты к пенсиям план составил в объеме 60,0 тыс. рублей, фактическое исполнение за 1 квартал 2017 года составило в объеме 14,9 тыс. рублей или 24,8 процента от запланированных назначений;

- расходы на осуществление передачи полномочий по кассовому обслуживанию исполнения бюджета план составил в объеме 1,0 тыс. рублей, фактического исполнения за 1 квартал 2017 года не было;

- расходы бюджета муниципального образования на осуществление передачи полномочий по организации и деятельности КРК план составил в объеме 16,5 тыс. рублей, фактического исполнения за 1 квартал 2017 года не было.

Фактическое превышение доходной части над расходной частью бюджета поселения (профицит) по состоянию на 01.04.2017 года составил 103,1 тыс. рублей.

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.04.2017 года не выявлено.

**Выводы.**

1. Отчет об исполнении бюджета сельского поселения за 1 квартал 2017 год предоставлен Администрацией сельского поселения с соблюдением требований по объему и срокам предоставления, по составу и формам соответствует требованиям статьи 11.1. Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».
2. Согласно представленному отчету об исполнении бюджета сельского поселения за 1 квартал 2017 года параметры исполнения составили:

- общий объем доходов в сумме 451 990,70 рублей;

- общий объем расходов в сумме 348 853,73 рублей;

- фактическое превышение доходов над расходами в сумме 103 136,97 рублей.

3. В результате исполнения бюджета план по доходам бюджета был выполнен на 23,8 процента, план по расходам выполнен на 14,9 процента.

4. Проверкой не установлено нецелевого и необоснованного расходования бюджетных средств.

Настоящий оперативный отчет составлен в 2-х экземплярах:

Один экземпляр для Совета депутатов Калпитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области и Администрации Калпитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области. Направляется с сопроводительным письмом.

Один экземпляр остается в Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Инспектор Контрольно – ревизионной

комиссии муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области Н. В. Агафонова