**ОПЕРАТИВНЫЙ ОТЧЕТ**

**об исполнении бюджета Ермолинского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2016 года.**

г. Вязьма 17.11.2016 года

**Основание проверки:** План работы Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2016 год (пункт 2.2.4.) (далее – Контрольно – ревизионная комиссия).

**Предмет проверки:** оперативный отчет об исполнении бюджета Ермолинского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2016 года.

Оперативный отчет об исполнении бюджета Ермолинского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2016 года составлен в соответствии с требованиями Положения и Регламента Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, соглашением от 31.05.2012 года №7 «О передаче Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области полномочий Контрольно – ревизионной комиссии Ермолинского сельского поселения Вяземского района Смоленской области по осуществлению внешнего муниципального контроля» (пункт 1.2) по документам, представленным Администрацией Ермолинского сельского поселения Вяземского района Смоленской области.

Оперативный отчет об исполнении бюджета Ермолинского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2016 года (далее – бюджета поселения) подготовлен инспектором Контрольно – ревизионной комиссии Кузьминой М. К. с соблюдением требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, Устава и Положения о бюджетном процессе в Ермолинском сельском поселении Вяземского района Смоленской области (далее – Ермолинское сельское поселение).

Представленный Администрацией Ермолинского сельского поселения отчет об исполнении бюджета Ермолинского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2016 года соответствует требованиям статьи 264.2 (пункт 3 и пункт 5) Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положению о Бюджетном процессе в Ермолинском сельском поселении Вяземского района Смоленской области по составу прилагаемых к нему документов и формам бухгалтерской отчетности. Сроки составления и утверждения отчета об исполнении бюджета Ермолинского сельского поселения не соблюдены. Отчет утвержден Постановлением Администрации Ермолинского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 15.11.2016 года №99 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Ермолинского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2016 года».

Исполнение бюджета осуществлялось на основании решения Совета депутатов Ермолинского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 22.12.2015 года №11 «О бюджете Ермолинского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2016 год» (далее – решение о бюджете поселения). Бюджетная роспись бюджета поселения не соответствует показателям ведомственной структуры расходов, утвержденной решением о бюджете поселения, разница составляет 207,7 тыс. рублей.

Первоначальный бюджет был принят со следующими параметрами:

- общий объем доходов в сумме 2485,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме 2485,0 тыс. рублей;

- дефицита (профицита) бюджета решением о бюджете поселения не предусмотрено.

В течение 9 месяцев 2016 года в решение о бюджете поселения изменения и дополнения не вносились.

Проверка показала, что все изменения в бюджет поселения внесены обоснованно в рамках положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и утвержденного Советом депутатов Ермолинского сельского поселения решения о бюджете поселения на текущий финансовый год. Нарушений по внесению изменений в бюджет поселения не установлено.

**Анализ исполнения доходной части бюджета Ермолинского сельского поселения Вяземского района Смоленской области.**

Исполнение доходной составляющей бюджета поселения приведено в таблице №1

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида дохода | 2016 год | | % выполнения | 2015 год | |
| годовой | факт | годового | факт 9 месяцев | 2016 +,- |
| план | 9 месяцев | плана | к 2015 |
| Налог на доходы физических лиц | 239,4 | 150,0 | 62,7 | 138,4 | 11,6 |
| Налоги на товары (работы, услуги) | 298,9 | 342,8 | 114,7 | 230,1 | 112,7 |
| Налог на имущество физических лиц | 108,7 | 11,0 | 10,1 | 83,3 | -72,3 |
| Земельный налог | 205,1 | 254,8 | 124,2 | 186,2 | 68,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | - | 0,1 | - | - | 0,1 |
| Штрафы. санкции, возмещение ущерба | - | - | - | 1,5 | -1,5 |
| **Итого налоговые доходы** | **852,1** | **758,6** | **89,0** | **639,5** | 119,1 |
| Прочие доходы | **-** | - | **-** | 5,3 | -5,3 |
| Невыясненные поступления | **-** | - | **-** | -5,3 | 5,3 |
| **Итого неналоговые доходы** | **-** | **-** | **-** | **5,3** | **-5,3** |
| **Всего собственных доходов** | **852,1** | **758,6** | **89,0** | **644,8** | **113,8** |
| Безвозмездные поступления | 1632,9 | 1743,4 | 106,8 | 1271,0 | 472,4 |
| **Всего доходов** | **2485,0** | **2502,0** | 100,7 | **1915,8** | 586,2 |

Процент исполнения по поступлению собственных доходов Ермолинского сельского поселения за 9 месяцев 2016 года составил 89,0 процента от годовых плановых значений или 758,6 тыс. рублей, что на 113,8 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2015 года.

Годовой план по поступлению безвозмездных поступлений выполнен на 106,8 процентов или 1743,4 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2015 года безвозмездные поступления увеличились на 472,4 тыс. рублей.

В целом по Ермолинского сельскому поселению поступления в части доходов составили 2502,0 тыс. рублей или 100,7 процента годовых плановых значений. В сравнении с 9 месяцами 2015 года произошло увеличение поступлений на 586,2 тыс. рублей.

**Анализ расходной части бюджета Ермолинского сельского поселения Вяземского района Смоленской области.**

Расходы бюджета поселения за 9 месяцев 2016 года составили 2225,7 тыс. рублей, или 89,6 процента годовых бюджетных назначений, что на 25,9 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2015 года.

Исполнение расходной составляющей бюджета Ермолинского сельского поселения Вяземского района Смоленской области по статьям расходов приведены в таблице №2.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида расхода | 2016 год |  |  | 2015 год |  |
|  | годовой | факт 9 месяцев | % исполнения | факт 9 месяцев | 2016 +, - |
|  | план | годовых | к 2015 |
|  |  | назначений |  |
| **Общегосударственные вопросы** | **1668,2** | **1627,3** | **97,5** | **1349,4** | **277,9** |
| *- функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и Муниципального образования* | 464,6 | 696,0 | 149,8 | 269,0 | 427,0 |
| в части: Глава муниципального образования | 464,6 | 696,0 | 149,8 | 269,0 | 427,0 |
| функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципального образования | 43,0 | 37,8 | 87,9 | 22,3 | 15,5 |
| в части: муниципальная программа "Обеспечение реализации полномочий органов местного самоуправления Ермолинского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015 – 2017 годы»(выплаты депутатам) | 43,0 | 37,8 | 87,9 | 22,3 | 15,5 |
| *-муниципальная программа "Обеспечение реализации полномочий деятельности органов местного самоуправления Ермолинского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015 – 2017 годы»* | *1149,6* | *884,9* | 77,0 | *966,6* | -81,7 |
| в части: расходы по оплате труда | 923,5 | 753,5 | 81,6 | 715,1 | 38,4 |
| в части: содержание Администрации | 221,1 | 127,2 | 57,5 | 237,9 | -110,7 |
| в части: уплата налогов, сборов и иных платежей | 5,0 | 4,2 | 84,0 | 13,6 | -9,4 |
| *- обеспечение выборов и референдумов* | *-* | *-* | *-* | *90,0* | *-90,0* |
| *- резервные фонды* | *3,0* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| *- другие общегосударственные вопросы* | *8,0* | *8,6* | *107,5* | *1,5* | *7,1* |
| в части: муниципальная программа "Обеспечение реализации полномочий органов местного самоуправления Ермолинского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015 – 2016 годы» | 8,0 | 1,5 | 18,8 | 1,5 | - |
| в части: непрограммные расходы органов местного самоуправления | - | 7,1 | - | - | 7,1 |
| **Национальная оборона** | **58,8** | **23,1** | **39,3** | **35,3** | **-12,2** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **10,0** | **-** | **-** | **17,4** | **-17,4** |
| *- обеспечение пожарной безопасности* | *10,0* | *-* | *-* | ***17,4*** | *-17,4* |
| Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в Ермолинском сельском поселении Вяземского района Смоленской области на 2015-2016 годы» | 10,0 | - | - | 17,4 | -17,4 |
| **Национальная экономика** | **298,9** | **227,1** | **76,0** | **52,0** | **175,1** |
| *- Общеэкономические вопросы* | ***-*** | *7,5* | *-* | *5,2* | *2,3* |
| муниципальная программа " Благоустройство территории Ермолинского сельского поселения Вяземского района смоленской области на 2015-2016 год | **-** | 7,5 | - | 5,2 | 2,3 |
| *- Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *298,9* | *219,6* | *73,5* | *46,8* | *172,8* |
| в части: муниципальная программа «Развитие и содержание дорожно-транспортного комплекса на территории Ермолинского сельском поселении Вяземского района Смоленской области на 2015-2016 год» | 298,9 | 219,6 | 73,5 | 46,8 | 172,8 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **367,6** | **293,8** | **79,9** | **714,6** | **-420,8** |
| *- Коммунальное хозяйство* | *114,8* | *59,2* | *51,6* | *532,2* | *-473,0* |
| в части: муниципальная программа "Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Ермолинского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015-2016 годы" | 114,8 | 59,2 | 51,6 | 532,2 | -473,0 |
| *- Благоустройство* | *252,8* | *234,6* | *92,8* | *182,4* | *52,2* |
| муниципальная программа "Благоустройство территории Ермолинского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015-2016 годы" | 252,8 | 234,6 | 92,8 | 182,4 | 52,2 |
| **Социальная политика** | **57,2** | **54,4** | **95,1** | **-** | **54,4** |
| *пенсионное обеспечение* | 57,2 | 54,4 | 95,1 | - | 54,4 |
| муниципальная программа "Обеспечение реализации полномочий органов местного самоуправления Ермолинского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015 – 2017 годы» | 57,2 | 54,4 | 95,1 | - | 54,4 |
| **Культура, кинематография** | **-** | **-** | **0,0** | **10,2** | **-10,2** |
| **Межбюджетные трансферты** | **24,3** | **-** | **0,0** | **20,9** | **-20,9** |
| расходы бюджета муниципального образо-вания на осуществление передачи полномочий по решению вопросов местного значения | 1,0 | - | - | - | - |
| расходы бюджета муниципального образо-вания на осуществление передачи полномочий по кассовому обслуживанию исполнения расходной части местного бюджета | 1,0 | - | - | - | - |
| расходы бюджета муниципального образования на осуществление передачи полномочий по организации и деятельности Контрольно – ревизионной комиссии | 17,4 | - | - | - | - |
| расходы на осуществление и передачу полномочий по решению вопросов и ГО и ЧС | 1,5 | - | - |  | 1,5 |
| расходы на осуществление и передачу полномочий по организации предоставления ритуальных услуг населению | 3,4 | - | - |  |  |
| **ИТОГО** | **2485,0** | **2225,7** | **89,6** | **2199,8** | **25,9** |

**Анализ реализации муниципальных программ Ермолинского сельского поселения Вяземского района Смоленской области.**

В 2016 году запланирована реализация 5 муниципальных программ на сумму 1934,3 тыс. рублей. За 9 месяцев 2016 года реализация муниципальных программ составила 1499,5 тыс. рублей или 77,5 процента. Исполнение муниципальных программ отражено в таблице №3:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| мероприятия | годовой план | факт 9 месяцев | % исполнения |
| Программные мероприятия |  |  |  |
| Муниципальная программа "Обеспечение реализации полномочий деятельности органов местного самоуправления Ермолинского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015 – 2017 годы» | 1257,8 | 978,6 | 77,8 |
| Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в Ермолинском сельском поселении Вяземского района Смоленской области на 2015-2016 годы» | 10,0 | - | - |
| Муниципальная программа " Благоустройство территории Ермолинского сельского поселения Вяземского района смоленской области на 2015-2016 год | 252,8 | 242,1 | 95,8 |
| Муниципальная программа «Развитие и содержание дорожно-транспортного комплекса на территории Ермолинского сельском поселении Вяземского района Смоленской области на 2015-2016 год» | 298,9 | 219,6 | 73,5 |
| Муниципальная программа "Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Ермолинского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015-2016 годы" | 114,8 | 59,2 | 51,6 |
| **Итого по программным мероприятиям** | **1934,3** | **1499,5** | **77,5** |
|  |  |  |  |
| общегосударственные вопросы | 467,6 | 703,1 | 150,4 |
| национальная оборона | 58,8 | 23,1 | 39,3 |
| межбюджетные трансферты | 24,3 | - | - |
| **Итого по непрограммным мероприятиям** | **550,7** | **726,2** | **131,9** |
| **Всего** | **2485,0** | **2225,7** | **89,6** |

**Выводы и предложения.**

1. Нецелевого расходования средств не установлено.
2. Профицит бюджета поселения по состоянию на 01.10.2016 года составил 276,3 тыс. рублей.
3. Расходование средств резервного фонда Администрации поселения не производилось.
4. Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.10.2016 года не выявлено.
5. Исполнение бюджета поселения производится в соответствии Бюджетного кодекса Российской Федерации.
6. Изменения в доходную и расходную часть бюджета поселения вносятся своевременно и обосновано.
7. Превышение фактического расхода средств бюджета поселения над установленными лимитами не установлено.

Инспектор Контрольно - ревизионной

комиссии муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области М. К. Кузьмина