**ОПЕРАТИВНЫЙ ОТЧЕТ**

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

г. Вязьма 21.10.2016 года

**Основание проверки:** План работы Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2016 год (пункт 2.2.9.) (далее – Контрольно – ревизионная комиссия).

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

Оперативный отчет об исполнении бюджета Калпитского 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 №11 «О передаче Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области полномочий Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования Калпитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области по осуществлению внешнего муниципального контроля» (пункт 1.2) по документам, представленным Администрацией Калпитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области.

Оперативный отчет об исполнении бюджета Калпитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2016 года (далее – бюджета поселения) подготовлен инспектором Контрольно – ревизионной комиссии Агафоновой Н. В. с соблюдением требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, Устава и Положения о бюджетном процессе в Калпитском сельском поселении Вяземского района Смоленской области (далее – Калпитское сельское поселение).

Представленный Администрацией Калпитского сельского поселения отчет об исполнении бюджета Калпитского 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 Калпитском сельском поселении Вяземского района Смоленской области по составу прилагаемых к нему документов и формам бухгалтерской отчетности. Сроки составления и утверждения отчета об исполнении Калпитского сельского поселения соблюдены. Отчет утвержден Постановлением Администрации Калпитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 01.10.2016 года №46 «Об исполнении бюджета Калпитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2016 года».

Исполнение бюджета осуществлялось на основании решения Совета депутатов Калпитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 28.12.2015 года №22 «О бюджете Калпитского 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 0,2 тыс. рублей.

Первоначальный бюджет был принят со следующим параметрам:

- общий объем доходов 1926,1 тыс. рублей;

- общий объем расходов 1926,1 тыс. рублей;

- дефицита (профицита) бюджетом поселения не предусмотрено.

В течение 9месяцев 2016 года в решение о бюджете поселения были внесены следующие изменения и дополнения:

1) решением Совета депутатов Калпитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 28.03.2016 года №7 внесены изменения в показатели ведомственной структуры расходов бюджета поселения 2016 года:

- общий объем доходов бюджета составил 1926,1 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета поселения 2358,1 тыс. рублей;

- дефицит бюджета поселения составляет в сумме 432,0 тыс. рублей.

2) решением Совета депутатов Калпитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 28.06.2016 года №11 внесены изменения в доходную часть и показатели ведомственной структуры расходов бюджета поселения 2016 года:

- общий объем доходов бюджета составил 1927,9 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета поселения 2359,9 тыс. рублей;

- дефицит бюджета поселения утвержден в сумме 432,0 тыс. рублей.

Проверка показала, что все изменения в бюджет поселения внесены обоснованно в рамках положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и утвержденного Советом депутатов Калпитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области решения о бюджете поселения на текущий финансовый год. Контрольно – ревизионная комиссия отмечает нарушение статьи 3 Регламента Контрольно – ревизионной комиссии, пункта 2.4.9. Плана работы Контрольно – ревизионной комиссии на 2016 год, пункта 1.2 Соглашения о передаче полномочий Контрольно – ревизионной комиссии, Администрацией Калпитского сельского поселения не предоставлен проект решения о внесении изменений в решение от 28.12.2015 №22 «О бюджете Калпитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2016 год», для подготовки заключения на проект решения о бюджете. Решение Совета депутатов Калпитского сельского поселения от 28.03.2016 года №7 принято без заключения Контрольно – ревизионной комиссии.

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

Исполнение доходной составляющей бюджета поселения приведено в таблице № 1

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида дохода | 2016 год | | % выполнения годовых назначений | 2015 год | |
| годовой  план | факт за 9 месяцев | факт за 9 месяцев | 2016 +,- к 2015 |
| Налог на доходы физических лиц | 207,3 | 139,3 | 67,2 | 122,3 | +17,0 |
| Налоги на товары (работы, услуги) | 170,6 | 195,7 | 114,7 | 131,6 | +64,1 |
| Налог на имущество физических лиц | 11,9 | 1,7 | 14,3 | 6,5 | -4,8 |
| Земельный налог | 224,8 | 124,5 | 55,4 | 188,6 | -64,1 |
| **Итого налоговые доходы** | **614,6** | **461,2** | **75,0** | **449,0** | **+12,2** |
| **Итого неналоговые доходы** | **-----** | **-----** | **-----** | **-----** | **-----** |
| **Итого собственные доходы** | **614,6** | **461,2** | **75,0** | **449,0** | **+12,2** |
| Безвозмездные поступления | 1313,3 | 1029,6 | 78,4 | 1101,5 | -71,9 |
| **ИТОГО ДОХОДЫ** | **1927,9** | **1490,8** | **77,3** | **1550,5** | **-59,7** |

Исполнение доходов Калпитского сельского поселения выполнено на 77,3 процента или 1490,8 тыс. рублей, что на 59,7 тыс. рублей меньше чем в аналогичном периоде 2015 года.

Процент исполнения по поступлению собственных доходов Калпитского сельского поселения за 9 месяцев 2016 года составил 75,0 процента от годовых плановых значений или 461,2 тыс. рублей, что на 12,2 тыс. рублей больше чем за 9 месяцев 2015 года.

Годовой план по поступлению безвозмездных поступлений выполнен на 78,4 процента или 1029,6 тыс. рублей, что на 71,9 тыс. рублей меньше чем в аналогичном периоде 2015 года.

Мониторинг показателей доходной части бюджета поселения свидетельствует, что поселение не обладает достаточной налогооблагаемой базой для осуществления полномочий за счет собственных средств. Поселение является датируемым и зависит от поступления от бюджетов высших уровней.

**Анализ расходной части бюджета Калпитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области**

Расходы бюджета поселения за 9 месяцев 2016 года составили 1439,6 тыс. рублей, или 61,0 процента годовых бюджетных назначений, что на 8,5 тыс. рублей больше чем за 9 месяцев 2015 года.

Исполнение расходной составляющей бюджета по статьям расходов приведено в таблице № 2

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида расхода | 2016 год | | | 2015 год | |
| годовой  план | факт за 9 месяцев | % исполнения  годовых  назначений | факт за 9 месяцев | 2016 +,- к 2015 |
| **Общегосударственные вопросы** | **1695,4** | **1158,7** | **68,3** | **1099,2** | **+59,5** |
| *- функционирование высшего должностного ли-ца субъекта Российской Федерации и муници-пального образования* | *441,9* | *324,1* | *73,3* | *331,2* | *-7,1* |
| в части: Глава муниципального образования | 441,9 | 324,1 | 73,3 | 331,2 | -7,1 |
| *- функционирование законодательных (предс-тавительных) органов государственной власти и представительных органов местного самоуп-равления* | *42,9* | *30,8* | *71,8* | *19,4* | *+11,4* |
| в части: муниципальная программа «Обеспече-ние реализации полномочий органов местного самоуправления Калпитского сельского поселе-ния Вяземского района Смоленской области на 2016 год» (выплаты депутатам) | 42,9 | 30,8 | 71,8 | 19,4 | +11,4 |
| *- муниципальная программа «Обеспечение реа-лизации полномочий органов местного самоуп-равления Калпитского сельского поселения Вя-земского района Смоленской области на 2016»* | *1197,6* | *802,3* | *67,0* | *667,1* | *+135,2* |
| в части: расходы по оплате труда | 771,7 | 572,8 | 74,2 | 544,7 | +28,1 |
| в части: содержание Администрации | 424,3 | 229,1 | 54,0 | 121,0 | +108,1 |
| в части: уплата налогов, сборов и иных платежей | 1,6 | 0,4 | 25,0 | 1,4 | -1,0 |
| *- резервные фонды* | *11,5* | *-----* | *-----* | *-----* | *-----* |
| *- обеспечение проведения выборов и референдумов* | *-----* | *-----* | *-----* | *80,0* | *-80,0* |
| *- другие общегосударственные вопросы* | *1,5* | *1,5* | *100,0* | *1,5* | *-----* |
| в части: муниципальная программа «Обеспече-ние реализации полномочий органов местного самоуправления Калпитского сельского поселе-ния Вяземского района Смоленской области на 2016 год» (уплата налогов, сборов и иных платежей) | 1,5 | 1,5 | 100,0 | 1,5 | ----- |
| **Национальная оборона** | **11,2** | **3,8** | **33,9** | **8,2** | **-4,4** |
| **Национальная экономика** | **516,2** | **204,8** | **40,0** | **243,4** | **-38,6** |
| *- общеэкономические вопросы* | *1,8* | *-----* | *-----* | *3,0* | *-3,0* |
| в части: муниципальная программа «Благоуст-ройство территории Калпитского сельского по-селения Вяземского района Смоленской облас-ти на 2016 год» | 1,8 | ----- | ----- | 3,0 | -3,0 |
| *- дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *514,4* | *204,8* | *39,8* | *40,9* | *+163,9* |
| в части: муниципальная программа «Развитие и содержание дорожно – транспортного комплек-са на территории Калпитского сельского посе-ления Вяземского района Смоленской области на 2016» | 514,4 | 204,8 | 39,8 | 40,9 | +163,9 |
| *- другие вопросы в области национальной экономики* | *-----* | *-----* | *-----* | *199,5* | *-199,5* |
| в части: муниципальная программа «Разработка проектов генерального плана и правил землепо-льзования и застройки Калпитского сельского поселения Вяземского района на 2014–2015 г» | ----- | ----- | ----- | 199,5 | -199,5 |
| **Жилищно – коммунальное хозяйство** | **58,6** | **14,7** | **25,1** | **24,0** | **-9,3** |
| *- благоустройство* | *58,6* | *14,7* | *25,1* | *24,0* | *-9,3* |
| в части: муниципальная программа «Благоуст-ройство территории Калпитского сельского по-селения Вяземского района Смоленской обла-сти на 2016 год» | 58,6 | 14,7 | 25,1 | 24,0 | -9,3 |
| **Социальная политика** | **60,0** | **39,1** | **65,2** | **36,8** | **+2,3** |
| *- пенсионное обеспечение* | *60,0* | *39,1* | *65,2* | *-----* | *-----* |
| в части: муниципальная программа «Обеспече-ние реализации полномочий органов местного самоуправления Калпитского сельского поселе-ния Вяземского района Смоленской области на 2016 год» | 60,0 | 39,1 | 65,2 | ----- | ----- |
| **Межбюджетные трансферты** | **18,5** | **18,5** | **100,0** | **19,5** | **-1,0** |
| расходы бюджета муниципального образования на осуществление передачи полномочий по решению вопросов местного значения | 1,0 | 1,0 | 100,0 | ----- | ----- |
| расходы бюджета муниципального образования на осуществление передачи полномочий по кассовому обслуживанию исполнения расход-ной части местного бюджета | 1,0 | 1,0 | 100,0 | ----- | ----- |
| расходы бюджета муниципального образования на осуществление передачи полномочий по организации и деятельности Контрольно – ревизионной комиссии | 16,5 | 16,5 | 100,0 | ----- | ----- |
| **Итого** | **2359,9** | **1439,6** | **61,0** | **1431,1** | **+8,5** |

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

В 2016 году запланирована реализация 3 муниципальных программ на сумму 1876,8 тыс. рублей. За 9 месяцев 2016 года реализация муниципальных программ составила 1093,2 тыс. рублей или 58,3 процента. Исполнение муниципальных программ отражено в таблице №3:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| мероприятия | годовой план | факт 9 месяцев | % исполнения |
| **Программные мероприятия** | | | |
| муниципальная программа «Обеспечение реализации полномочий орга-нов местного самоуправления Калпитского сельского поселения Вяземс-кого района Смоленской области на 2016 год» | 1302,0 | 873,7 | 67,1 |
| муниципальная программа «Благоустройство территории Калпитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2016 г» | 60,4 | 14,7 | 24,3 |
| муниципальная программа «Развитие и содержание дорожно – транспортного комплекса на территории Калпитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2016 год» | 514,4 | 204,8 | 39,4 |
| ***Итого по программным мероприятиям*** | ***1876,8*** | ***1093,2*** | ***58,3*** |
| **Непрограммные мероприятия** | | | |
| общегосударственные вопросы | 453,4 | 324,1 | 71,5 |
| национальная оборона | 11,2 | 3,8 | 33,9 |
| межбюджетные трансферты | 18,5 | 18,5 | 100,0 |
| ***Итого по непрограммным направлениям*** | ***483,1*** | ***346,4*** | ***71,7*** |
| **Всего** | **2359,9** | **1439,6** | **61,0** |

**Выводы и предложения.**

1. Профицит бюджета поселения по состоянию на 01.10.2016 года составил 51,2 тыс. рублей.
2. Расходование средств резервного фонда Администрации сельского поселения не производилось за 9 месяце 2016 года.
3. Исполнение бюджета поселения производится в соответствии с бюджетным кодексом Российской Федерации.
4. Изменения в доходную и расходную часть бюджета вносятся своевременно и обосновано.
5. Нецелевого расходования средств не установлено.

Инспектор Контрольно – ревизионной

комиссии муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области Н. В. Агафонова