**ОПЕРАТИВНЫЙ ОТЧЕТ**

**об исполнении бюджета Царево - Займищенского 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 2.2.21.) (далее – Контрольно – ревизионная комиссия).

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

Оперативный отчет об исполнении бюджета Царево – Займищенского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2016 года составлен в соответствии с требованиями Положения и Регламентом Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, соглашением от 31.05.2012 года №19 «О передаче Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области полномочий Контрольно – ревизионной комиссии Царево – Займищенского сельского поселения Вяземского района Смоленской области по осуществлению внешнего муниципального контроля» (пункт 1.2) по документам, представленным Администрацией Царево – Займищенского сельского поселения Вяземского района Смоленской области.

Оперативный отчет об исполнении бюджета Царево – Займищенского 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 Царево – Займищенском сельском поселении Вяземского района Смоленской области (далее – Царево – Займищенское сельское поселение).

Представленный Администрацией Царево – Займищенского сельского поселения отчет об исполнении бюджета Царево – Займищенского 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 Царево – Займищенском сельском поселении Вяземского района Смоленской области по составу прилагаемых к нему документов и формам бухгалтерской отчетности. Сроки составления и утверждения отчета об исполнении бюджета Царево – Займищенского сельского поселения соблюдены. Отчет утвержден Постановлением Администрации Царево – Займищенского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 09.11.2016 года №106 «Об исполнении бюджета Царево – Займищенского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2016 года».

Исполнение бюджета осуществлялось на основании решения Совета депутатов Царево – Займищенского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 23.12.2015 года №13 «О бюджете Царево – Займищенского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2016 год» (далее – решение о бюджете поселения). Бюджетная роспись бюджета поселения соответствует показателям ведомственной структуры расходов, утвержденной решением о бюджете поселения.

Первоначальный бюджет был принят по следующим параметрам:

- общий объем доходов 2379,7 тыс. рублей;

- общий объем расходов 2379,7 тыс. рублей;

- дефицит (профицит) бюджетом поселения не предусмотрен.

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

1) решением Совета депутатов Царево – Займищенского 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 2379,7 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета поселения 3057,6 тыс. рублей;

- дефицит бюджета поселения утвержден в сумме 677,9 тыс. рублей.

2) решением Совета депутатов Царево – Займищенского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 27.06.2016 года №12 внесены изменения в показатели ведомственной структуры в части перераспределения бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программа и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов классификации расходов бюджета поселения 2016 года:

- общий объем доходов бюджета составил 2379,7 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета поселения 3057,6 тыс. рублей;

- дефицит бюджета поселения утвержден в сумме 677,9 тыс. рублей.

3) решением Совета депутатов Царево – Займищенского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 26.09.2016 года №16 внесены изменения в показатели ведомственной структуры в части перераспределения бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программа и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов классификации расходов бюджета поселения 2016 года:

- общий объем доходов бюджета составил 2522,5 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета составил 3200,4 тыс. рублей;

- дефицит бюджета поселения утвержден в сумме 677,9 тыс. рублей.

Проверка показала, что все изменения в бюджет поселения внесены обоснованно в рамках положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и утвержденного Советом депутатов Царево – Займищенского сельского поселения Вяземского района Смоленской области решения о бюджете поселения на текущий финансовый год. Контрольно – ревизионная комиссия муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области отмечает нарушение пункта 1.2 Соглашения от 31.05.2012 года №19 в части не предоставления Администрацией Царево – Займищенского сельского поселения на предварительный контроль проекта решения о внесении изменений в бюджет Царево – Займищенского сельского поселения Вяземского района Смоленской области. Решения Совета депутатов Царево – Займищенского сельского поселения от 28.03.2016 года №7 и от 27.06.2016 года №12 приняты без заключения Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

**Анализ исполнения доходной части бюджета Царево – Займищенского 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  план | факт за 9 месяцев | годового  плана | факт за 9 месяцев | 2016 +,- к 2015 |
| Налог на доходы физических лиц | 183,6 | 92,3 | 50,3 | 102,7 | -10,4 |
| Налоги на товары (работ, услуг) | 454,9 | 521,7 | 114,7 | 350,1 | +171,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 4,8 | 6,0 | 125,0 | 2,9 | +3,1 |
| Налог на имущество физических лиц | 31,6 | 5,3 | 16,8 | 17,5 | -12,2 |
| Земельный налог | 259,3 | 99,4 | 38,3 | 209,1 | -109,7 |
| **Итого налоговые доходы** | **934,2** | **724,7** | **77,6** | **682,3** | **+42,4** |
| **Итого неналоговые доходы** | **-----** | **-----** | **-----** | **-----** | **-----** |
| **Всего собственных доходов** | **934,2** | **724,7** | **77,6** | **682,3** | **+42,4** |
| Безвозмездные поступления | 1588,3 | 1277,8 | 80,5 | 1295,3 | -17,5 |
| **Всего доходов** | **2522,5** | **2002,5** | **79,4** | **1977,6** | **+24,9** |

Процент исполнения по поступлению собственных доходов Царево – Займищенского сельского поселения за 9 месяцев 2016 года составил 77,6 процента от годовых плановых значений или 724,7 тыс. рублей, что на 42,4 тыс. рублей больше чем за 9 месяцев 2015 года.

Процент исполнения налоговых доходов составляет 77,6 процента или 724,7 тыс. рублей, что на 42,4 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2015 года, а исполнение неналоговых доходов в бюджете не предусмотрено.

Годовой план по поступлению безвозмездных поступлений выполнен на 80,5 процента или 1277,8 тыс. рублей, что на 17,5 тыс. рублей меньше чем за 9 месяцев 2015 года.

В целом исполнение доходов Царево – Займищенского сельского поселения Вяземского района Смоленской области выполнены на 79,4 процента или 2002,5 тыс. рублей, что на 24,9 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2015 года.

**Анализ расходной части бюджета Царево – Займищенского сельского поселения Вяземского района Смоленской области**

Расходы бюджета поселения за 9 месяцев 2016 года составили 1900,6 тыс. рублей, или 59,4 процента годовых бюджетных назначений, что на 46,4 тыс. рублей больше чем за 9 месяцев 2015 года.

Исполнение расходной составляющей бюджета Царево – Займищенского сельского поселения Вяземского района Смоленской области по статьям расходов приведены 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** | **1675,0** | **1151,7** | **68,8** | **1194,5** | **-42,8** |
| *- функционирование высшего должностного ли-ца субъекта Российской Федерации и муници-пального образования* | *441,9* | *395,5* | *89,5* | *309,8* | *+85,7* |
| в части: Глава муниципального образования | 441,9 | 395,5 | 89,5 | 309,8 | +85,7 |
| *- функционирование законодательных (предс-тавительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований* | *43,0* | *23,8* | *55,4* | *25,0* | *-1,2* |
| в части: муниципальная программа «Обеспече-ние деятельности органов местного самоуправ-ления» (выплаты депутатам) | 43,0 | 23,8 | 55,4 | 25,0 | -1,2 |
| *- муниципальная программа «Обеспечение дея-тельности органов местного самоуправления»* | *1137,6* | *730,9* | *64,3* | *777,8* | *-46,9* |
| в части: расходы по оплате труда | 785,4 | 534,0 | 68,0 | 487,5 | +46,5 |
| в части: содержание Администрации | 340,7 | 188,9 | 55,5 | 284,4 | -95,5 |
| в части: уплата налогов, сборов и иных плате-жей | 11,5 | 8,0 | 69,6 | 5,9 | +2,1 |
| *- муниципальная программа «Энергосбереже-ние и повышение энергетической эффективнос-ти на территории Царево – Займищенского се-льского поселения Вяземского района Смоленс-кой области на 2014 – 2016 годы»* | *25,0* | *-----* | *-----* | *0,4* | *-0,4* |
| *- обеспечение проведения выборов и референдумов* | *-----* | *-----* | *-----* | *80,0* | *-80,0* |
| *- резервные фонды* | *25,0* | *-----* | *-----* | *-----* | *-----* |
| *- другие общегосударственные вопросы* | *2,5* | *1,5* | *60,0* | *1,5* | *-----* |
| в части: муниципальная программа «Обеспече-ние деятельности органов местного самоуправ-ления» (уплата налогов, сборов и иных плате-жей) | 1,5 | 1,5 | 100,0 | 1,5 | ----- |
| в части: муниципальная программа «Профилак-тика терроризма и экстремизма на территории Царево – Займищенского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2016 – 2018 годы» | 1,0 | ----- | ----- | ----- | ----- |
| **Национальная оборона** | **31,3** | **10,8** | **34,5** | **10,0** | **+0,8** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **15,0** | **7,5** | **50,0** | **1,6** | **+5,9** |
| *- обеспечение пожарной безопасности* | *15,0* | *7,5* | *50,0* | *1,6* | *+5,9* |
| в части: муниципальная программа «Защита на-селения и территории Царево – Займищенского сельского поселения Вяземского района Смоле-нской области от чрезвычайных ситуаций, обес-печение пожарной безопасности на 2014–2016» | 15,0 | 7,5 | 50,0 | 1,6 | +5,9 |
| **Национальная экономика** | **1182,8** | **512,5** | **43,3** | **446,3** | **+66,2** |
| *- дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *1132,8* | *462,5* | *40,8* | *147,8* | *+314,7* |
| в части: муниципальная программа «Развитие и содержание дорожно – транспортного комплек-са на территории Царево – Займищенского се-льского поселения Вяземского района Смоленс-кой области на 2014 – 2016 годы» | 1132,8 | 462,5 | 40,8 | 147,8 | +314,7 |
| *- другие вопросы в области национальной экономики* | *50,0* | *50,0* | *100,0* | *298,5* | *-248,5* |
| в части: резервные фонды (расходы резервного фонда Администрации муниципального образо-вания «Вяземский район» Смоленской области) | 50,0 | 50,0 | 100,0 | ----- | +50,0 |
| в части: муниципальная программа «Комплекс-ное развитие систем коммунальной инфрастру-ктуры Царево – Займищенского сельского посе-ления Вяземского района Смоленской области на 2014 – 2016 годы» | ----- | ----- | ----- | 99,0 | -99,0 |
| в части: муниципальная программа «Об обеспе-чении разработки документов территориально-го планирования и градостроительного зониро-вания муниципального образования Царево – Займищенского сельского поселения Вяземско-го района Смоленской области на 2014–2015 г» | ----- | ----- | ----- | 199,5 | -199,5 |
| **Жилищно – коммунальное хозяйство** | **277,8** | **199,6** | **71,9** | **183,7** | **+15,9** |
| *- коммунальное хозяйство* | *114,0* | *111,0* | *97,4* | *107,3* | *+3,7* |
| в части: муниципальная программа «Создание условий для обеспечения мероприятий в облас-ти жилищно – коммунального хозяйства на 2016 – 2018 годы» | 24,3 | 21,3 | 87,7 | 107,3 | -86,0 |
| в части: резервные фонды (расходы резервного фонда Администрации муниципального образо-вания «Вяземский район» Смоленской области) | 89,7 | 89,7 | 100,0 | ----- | +89,7 |
| *- благоустройство* | *163,8* | *88,6* | *54,1* | *76,4* | *+12,2* |
| в части: муниципальная программа «Благоу-стройство Царево – Займищенского сельского поселения Вяземского района Смоленской об-ласти на 2016 – 2018 годы» | 163,8 | 88,6 | 54,1 | 76,4 | +12,2 |
| **Культура, кинематография** | **-----** | **-----** | **-----** | **1,6** | **-1,6** |
| **Межбюджетные трансферты** | **18,5** | **18,5** | **100,0** | **16,5** | **+2,0** |
| расходы бюджета муниципального образования на осуществление передачи полномочий по решению вопросов местного значений | 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** | **3200,4** | **1900,6** | **59,4** | **1854,2** | **+46,4** |

**Анализ реализации муниципальных программ Царево – Займищенского сельского поселения Вяземского района Смоленской области.**

В 2016 году запланирована реализация 7 муниципальных программ на сумму 2544,0 тыс. рублей. За 9 месяцев 2016 года реализация муниципальных программ составила 1336,1 тыс. рублей или 52,5 процента. Исполнение муниципальных программ отражено в таблице №3:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| мероприятия | годовой план | факт 9 месяцев | % исполнения |
| **Программные мероприятия** | | | |
| муниципальная программа «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления» | 1182,1 | 756,2 | 64,0 |
| муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергети-ческой эффективности на территории Царево – Займищенского сельско-го поселения Вяземского района Смоленской области на 2014–2016 год» | 25,0 | ----- | ----- |
| муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Царево – Займищенского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2016 – 2018 годы» | 1,0 | ------ | ----- |
| муниципальная программа «Защита населения и территории Царево – Займищенского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопаснос-ти на 2014 – 2016 годы» | 15,0 | 7,5 | 50,0 |
| муниципальная программа «Развитие и содержание дорожно – транспо-ртного комплекса на территории Царево – Займищенского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2014–2016 годы» | 1132,8 | 462,5 | 40,8 |
| муниципальная программа «Создание условий для обеспечения мероп-риятий в области жилищно – коммунального хозяйства на 2016–2018 г» | 24,3 | 21,3 | 87,7 |
| муниципальная программа «Благоустройство Царево – Займищенского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2016 – 2018 годы» | 163,8 | 88,6 | 54,1 |
| ***Итого по программным мероприятиям*** | ***2544,0*** | ***1336,1*** | ***52,5*** |
| **Непрограммные мероприятия** | | | |
| общегосударственные вопросы | 466,9 | 395,5 | 84,7 |
| национальная оборона | 31,3 | 10,8 | 34,5 |
| национальная экономика | 50,0 | 50,0 | 100,0 |
| жилищно – коммунальное хозяйство | 89,7 | 89,7 | 100,0 |
| межбюджетные трансферты | 18,5 | 18,5 | 100,0 |
| ***Итого по непрограммным мероприятиям*** | ***656,4*** | ***564,5*** | ***86,0*** |
| **Всего** | **3200,4** | **1900,6** | **59,4** |

**Выводы и предложения.**

1. Расходование средств бюджета производилось в соответствии со сметой расходов в пределах лимитов бюджетных обязательств, нецелевого расходования средств не установлено.
2. Профицит бюджета поселения по состоянию на 01.10.2016 года составил 101,9 тыс. рублей.
3. Расходование 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 Бюджетным кодексом Российской Федерации.
6. Изменения в доходную и расходную часть бюджета Царево – Займищенского сельского поселения Вяземского района Смоленской области вносятся своевременно и обосновано.
7. Превышение фактического расхода средств бюджета сельского поселения над установленными лимитами не установлено.
8. Расхождений бухгалтерской отчетности с представленными отчетами исполнения бюджета Царево – Займищенского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2016 года не выявлено.

Инспектор Контрольно – ревизионной

комиссии муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области Н. В. Агафонова