**ОПЕРАТИВНЫЙ ОТЧЕТ**

**об исполнении бюджета Вязьма – Брянского сельского поселения**

**Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2016 года.**

г. Вязьма 08.11.2016 года

**Основание проверки:** План работы Контрольно ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2016 год (пункт 2.2.3.) (далее – Контрольно – ревизионная комиссия).

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

Оперативный отчет об исполнении бюджета Вязьма – Брянского 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 Вязьма – Брянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области по осуществлению внешнего муниципального контроля» по документам, представленным Администрацией Вязьма – Брянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области.

Оперативный отчет об исполнении бюджета Вязьма – Брянского 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 Вязьма – Брянском сельском поселении Вяземского района Смоленской области (далее – Вязьма – Брянское сельское поселение).

Представленный Администрацией Вязьма – Брянского сельского поселения отчет об исполнении бюджета Вязьма – Брянского 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 Вязьма – Брянском сельском поселении Вяземского района Смоленской области по составу прилагаемых к нему документов и формам бухгалтерской отчетности. Сроки составления и утверждения отчета об исполнении бюджета Вязьма – Брянского сельского поселения соблюдены. Отчет утвержден Постановлением Администрации Вязьма – Брянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 26.10.2016 года №112 «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Вязьма – Брянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2016 года».

Исполнение бюджета осуществлялось на основании решения Совета депутатов Вязьма – Брянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 23.12.2015 года №20 «О бюджете Вязьма – Брянского 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.

Первоначальный бюджет был принят со следующими параметрами:

- общий объем доходов в сумме 14258,1 тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме 14258,1 тыс. рублей;

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

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

1. решением Совета депутатов Вязьма – Брянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 30.06.2016 года №25 внесены изменения в показатели доходной части и в ведомственную структуру расходов бюджета поселения 2016 года, а именно:

- общий объем доходов бюджета составил 14408,1 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета поселения составил 15583,8 тыс. рублей;

- дефицит бюджета поселения утвержден в сумме 1175,7 тыс. рублей.

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

**Анализ исполнения доходной части бюджета Вязьма – Брянского 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 | 8532,9 | 4885,1 | 57,3 | 5373,1 | -488,0 |
| Налоги на товары (работ, услуг) | 363,8 | 417,0 | 114,6 | 364,5 | +52,5 |
| Налог на имущество физических лиц | 375,2 | 94,3 | 25,1 | 227,0 | -132,7 |
| Земельный налог | 509,5 | -241,7 | ----- | 450,8 | -692,5 |
| Государственная пошлина | 5,3 | 4,9 | 92,5 | 5,3 | -0,4 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | ----- | 5,0 | ----- | 2,0 | +3,0 |
| **Итого налоговые доходы** | **9786,7** | **5164,6** | **52,8** | **6422,7** | **-1258,1** |
| Доходы от аренды имущества | 300,0 | 405,7 | 135,2 | 558,3 | -152,6 |
| Прочие неналоговые доходы | ----- | ----- | ----- | 99,0 | -99,0 |
| **Итого неналоговые доходы** | **300,0** | **405,7** | **135,2** | **657,3** | **-251,6** |
| **Всего собственных доходов** | **10086,7** | **5570,3** | **55,2** | **7080,0** | **-1509,7** |
| Безвозмездные поступления | 4321,4 | 3445,7 | 79,7 | 4010,0 | -564,3 |
| **Всего доходов** | **14408,1** | **9016,0** | **62,6** | **11090,0** | **-2074,0** |

Процент исполнения по поступлению собственных доходов Вязьма – Брянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2016 года составил 55,2 процента от годовых плановых значений или 5570,3 тыс. рублей, что на 1509,7 тыс. рублей меньше чем в аналогичном периоде 2015 года.

Процент исполнения налоговых доходов составляет 52,8 процента или 5164,6 тыс. рублей, что на 1258,1 тыс. рублей меньше чем за 9 месяцев 2015 года, а исполнение неналоговых доходов составляет 135,2 процента или 405,7 тыс. рублей, что на 251,6 тыс. рублей меньше чем в аналогичном периоде 2015 года.

Годовой план по поступлению безвозмездных поступлений выполнен на 79,7 процента или 3445,7 тыс. рублей, что на 564,3 тыс. рублей меньше чем за 9 месяцев 2015 года.

В целом исполнение доходов Вязьма – Брянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области выполнено на 62,6 процента или 9016,0 тыс. рублей, что на 2074,0 тыс. рублей меньше чем в аналогичном периоде 2015 года.

**Анализ расходной части бюджета Вязьма – Брянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области**

Расходы бюджета Вязьма – Брянского сельского поселения за 9 месяцев 2016 года составили 8975,6 тыс. рублей, или 57,6 процента годовых бюджетных назначений, что на 1153,8 тыс. рублей меньше чем за 9 месяцев 2015 года.

Исполнение расходной составляющей бюджета Вязьма – Брянского 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** | **3172,1** | **2067,6** | **65,2** | **3133,0** | **-1065,4** |
| *- функционирование высшего должностного ли-ца субъекта Российской Федерации и муници-пального образования* | *489,3* | *312,1* | *63,8* | *406,0* | *-93,9* |
| в части: Глава муниципального образования | 489,3 | 312,1 | 63,8 | 406,0 | -93,9 |
| *- функционирование законодательных (предс-тавительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований* | *81,2* | *43,8* | *53,9* | *47,7* | *-3,9* |
| в части: муниципальная программа «Обеспече-ние реализации полномочий органов местного самоуправления Вязьма – Брянского сельского поселения Вяземского района Смоленской об-ласти на 2016 – 2018 годы» (выплаты депута-там) | 81,2 | 43,8 | 53,9 | 47,7 | -3,9 |
| *- муниципальная программа «Обеспечение реа-лизации полномочий органов местного самоуп-равления Вязьма – Брянского сельского поселе-ния Вяземского района Смоленской области на 2016 – 2018 годы»* | *2497,0* | *1676,3* | *67,1* | *2503,3* | *-827,0* |
| в части: расходы по оплате труда | 1812,0 | 1158,0 | 63,9 | 1122,9 | +35,1 |
| в части: содержание Администрации | 665,0 | 510,3 | 76,7 | 1369,6 | -859,3 |
| в части: уплата налогов, сборов и иных платежей | 20,0 | 8,0 | 40,0 | 10,8 | -2,8 |
| *- резервные фонды* | *68,6* | *-----* | *-----* | *------* | *-----* |
| *-проведение выборов и референдумов* | *-----* | *-----* | *-----* | *160,0* | *-160,0* |
| *- другие общегосударственные вопросы* | *36,0* | *35,4* | *98,3* | *16,0* | *+19,4* |
| в части: муниципальная программа «Обеспече-ние реализации полномочий органов местного самоуправления Вязьма – Брянского сельского поселения Вяземского района Смоленской об-ласти на 2016 – 2018 годы» (уплата налогов, сборов и иных платежей) | 8,0 | 8,0 | 100,0 | ----- | ----- |
| в части: расходы резервного фонда Вязьма – Брянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области | 14,0 | 14,0 | 100,0 | ----- | ----- |
| в части: непрограммные расходы (расходы на обслуживание муниципальной казны) | *13,0* | *8,1* | *62,3* | *-----* | *-----* |
| в части: непрограммные расходы (организация и проведение пропагандистских и агитацион-ных мероприятий по вопросам противодействия терроризму и экстремизму) | 1,0 | ----- | ----- | ----- | ----- |
| в части: подготовка градостроительных планов | *-----* | *5,3* | *-----* | *-----* | *-----* |
| **Национальная оборона** | **345,3** | **159,0** | **46,1** | **223,9** | **-64,9** |
| **Национальная безопасность и правоохрани-тельная деятельность** | ***105,0*** | ***------*** | ***-----*** | ***-----*** | ***-----*** |
| *- обеспечение пожарной безопасности* | *105,0* | *-----* | *-----* | *-----* | *-----* |
| в части: муниципальная программа «Защита на-селения на территории Вязьма – Брянского се-льского поселения Вяземского района Смоленс-кой области от чрезвычайных ситуаций, обеспе-чение пожарной безопасности на 2016–2018 г» | 105,0 | ----- | ----- | ----- | ----- |
| **Национальная экономика** | **4355,8** | **2989,7** | **68,6** | **2370,1** | **+619,6** |
| *- общеэкономические вопросы* | *16,6* | *7,5* | *45,2* | *3,0* | *+4,5* |
| в части: муниципальная программа «Благоуст-ройство Вязьма – Брянского сельского поселе-ния Вяземского района Смоленской области на 2016 – 2018 годы» | 16,6 | 7,5 | 45,2 | 3,0 | +4,5 |
| *- дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *4152,2* | *2835,3* | *68,3* | *2355,1* | *+480,2* |
| в части: муниципальная программа «Ремонт и содержание автомобильных дорог общего поль-зования местного значения в границах населен-ных пунктов на территории Вязьма – Брянского сельского поселения Вяземского района Смо-ленской области на 2016 – 2018 годы» | 4152,2 | 2835,3 | 68,3 | 2355,1 | +480,2 |
| *- другие вопросы в области национальной экономики* | *187,0* | *146,9* | *78,6* | *12,0* | *+134,9* |
| в части: муниципальная программа «Обеспече-ние мероприятий в области жилищно – комму-нального хозяйства на территории Вязьма – Брянского сельского поселения Вяземского ра-йона Смоленской области на 2016 – 2018 годы» | 147,0 | 117,0 | 79,6 | ----- | ----- |
| в части: непрограммные расходы (управление муниципальной собственности (казна)) | 40,0 | 29,9 | 74,8 | ----- | ----- |
| в части: муниципальная программа «Благоуст-ройство Вязьма – Брянского сельского поселе-ния Вяземского района Смоленской области на 2015 – 2017 годы» | ----- | ----- | ----- | 12,0 | ----- |
| **Жилищно – коммунальное хозяйство** | **7424,4** | **3652,2** | **49,2** | **4194,6** | **-542,4** |
| *- жилищное хозяйство* | *1700,0* | *440,0* | *25,9* | *457,9* | *-17,9* |
| в части: муниципальная программа «Обеспече-ние мероприятий в области жилищно – комму-нального хозяйства на территории Вязьма – Брянского сельского поселения Вяземского ра-йона Смоленской области на 2016 – 2018 годы» | 1700,0 | 440,0 | 25,9 | 457,9 | -17,9 |
| *- коммунальное хозяйство* | *1567,4* | *796,5* | *50,8* | *1003,5* | *-207,0* |
| в части: муниципальная программа «Обеспече-ние мероприятий в области жилищно – комму-нального хозяйства на территории Вязьма – Брянского сельского поселения Вяземского ра-йона Смоленской области на 2016 – 2018 годы» | 1567,4 | 796,5 | 50,8 | 1003,5 | -207,0 |
| *- благоустройство* | *4157,0* | *2415,7* | *58,1* | *2733,2* | *-317,5* |
| в части: муниципальная программа «Благоуст-ройство Вязьма – Брянского сельского поселе-ния Вяземского района Смоленской области на 2016 – 2018 годы» | 4007,0 | 2265,7 | 56,5 | 2733,2 | -467,5 |
| в части: непрограммные расходы (расходы ре-зервного фонда Администрации Смоленской области) | 150,0 | 150,0 | 100,0 | ----- | +150,0 |
| **Образование** | **23,5** | **11,8** | **50,2** | **11,8** | **-----** |
| *- высшее и послевузовское профессиональное образование* | *23,5* | *11,8* | *50,2* | *-----* | *-----* |
| в части: муниципальная программа «Оказание образовательных услуг по программе высшего профессионального обучения Вязьма – Брянс-кого сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2016 – 2018 годы» | 23,5 | 11,8 | 50,2 | ----- | ----- |
| **Культура, кинематография** | **137,4** | **72,0** | **52,4** | **89,3** | **-17,3** |
| *- культура* | *-----* | *34,0* | *-----* | *-----* | *-----* |
| в части: расходы резервного фонда Вязьма – Брянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области | ----- | 34,0 | ----- | ----- | ----- |
| *- другие вопросы в области культуры, кинема-тографии* | *137,4* | *38,0* | *27,7* | *-----* | *-----* |
| в части: муниципальная программа «Организа-ция и проведение культурно – массовых и спо-ртивных мероприятий на территории Вязьма – Брянского сельского поселения на 2016–2018 г» | 120,0 | 20,6 | 17,2 | ----- | **------** |
| в части: расходы резервного фонда Вязьма – Брянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области | 17,4 | 17,4 | 100,0 | ----- | **-----** |
| **Социальная политика** | **-----** | **3,0** | **-----** | **4,0** | **-1,0** |
| *- социальное обеспечение населения* | *-----* | *3,0* | *------* | *-----* | *-----* |
| в части: расходы резервного фонда Вязьма – Брянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области | ----- | 3,0 | ----- | ----- | **-----** |
| **Физическая культура и спорт** | **-----** | **-----** | **-----** | **72,2** | **-72,2** |
| **Межбюджетные трансферты** | **20,3** | **20,3** | **100,0** | **30,5** | **-10,2** |
| расходы бюджета муниципального образова-ния на осуществление передачи полномочий по решению вопросов местного значения | 1,0 | 1,0 | 100,0 | ----- | **-----** |
| расходы бюджета муниципального образова-ния на осуществление передачи полномочий по кассовому обслуживанию исполнения рас-ходной части местного бюджета | 1,0 | 1,0 | 100,0 | ----- | **-----** |
| расходы бюджета муниципального образова-ния на осуществление передачи полномочий по организации и деятельности Контрольно – ревизионной комиссии | 18,3 | 18,3 | 100,0 | ----- | **-----** |
| **Итого** | **15583,8** | **8975,6** | **57,6** | **10129,4** | **-1153,8** |

**Анализ реализации муниципальных программ Вязьма – Брянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области.**

В 2016 году запланирована реализация 8 муниципальных программ на сумму 14424,9 тыс. рублей. За 9 месяцев 2016 года реализация муниципальных программ составила 8222,5 тыс. рублей или 57,0 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 Вязьма – Брянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2016 – 2018 годы» | 2586,2 | 1728,1 | 66,8 |
| муниципальная программа «Защита населения на территории Вязьма – Брянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности на 2016 – 2018 годы» | 105,0 | ----- | ----- |
| муниципальная программа «Благоустройства Вязьма – Брянского сельс-кого поселения Вяземского района Смоленской области на 2016–2018 г» | 4023,6 | 2273,2 | 56,5 |
| муниципальная программа «Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов на территории Вязьма – Брянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2016 – 2018 годы» | 4152,2 | 2835,3 | 68,3 |
| муниципальная программа «Обеспечение мероприятий в области жилищно – коммунального хозяйства на территории Вязьма – Брянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2016 – 2018 годы» | 3414,4 | 1353,5 | 39,6 |
| муниципальная программа «Оказание образовательных услуг по программе высшего профессионального обучения Вязьма – Брянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2016 – 2018 годы» | 23,5 | 11,8 | 50,2 |
| муниципальная программа «Организация и проведение культурно – массовых мероприятий и спортивных мероприятий на территории Вязьма – Брянского сельского поселения на 2016 – 2018 годы» | 120,0 | 20,6 | 17,2 |
| муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Вязьма – Брянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015–2017 год» | ----- | ----- | ----- |
| ***Итого по программным мероприятиям*** | ***14424,9*** | ***8222,5*** | ***57,0*** |
| **Непрограммные мероприятия** | | | |
| общегосударственные вопросы | 585,9 | 339,5 | 58,0 |
| национальная оборона | 345,3 | 159,0 | 46,1 |
| национальная экономика | 40,0 | 29,9 | 74,8 |
| жилищно – коммунальное хозяйство | 150,0 | 150,0 | 100,0 |
| культура, кинематография | 17,4 | 51,4 | в 3,0 раза |
| социальная политика | ----- | 3,0 | ----- |
| межбюджетные трансферты | 20,3 | 20,3 | 100,0 |
| ***Итого по непрограммным мероприятиям*** | ***1158,9*** | ***753,1*** | ***65,0*** |
| **Всего** | **15583,8** | **8975,6** | **57,6** |

**Выводы и предложения.**

1. Профицит бюджета поселения по состоянию на 01.10.2016 года составил 40,4 тыс. рублей.
2. Расходование резервного фонда Администрации поселения производилось в соответствии с Положением о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Вязьма – Брянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области.
3. Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.10.2016 года не выявлено.
4. Исполнение бюджета поселения производится в соответствии Бюджетным кодексом Российской Федерации.
5. Изменения в доходную и расходную часть бюджета Вязьма – Брянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области вносятся своевременно и обосновано.
6. Нецелевого расходования средств не установлено.

Инспектор Контрольно – ревизионной

комиссии муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области Н. В. Агафонова