**ОПЕРАТИВНЫЙ ОТЧЕТ**

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

г. Вязьма 25.10.2016 года

**Основание проверки:** План работы Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2016 год (пункт 2.2.6.) (далее – Контрольно – ревизионная комиссия).

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

Оперативный отчет об исполнении бюджета Заводского 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 №2 «О передаче Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области полномочий Контрольно – ревизионной комиссии Заводского сельского поселения Вяземского района Смоленской области по осуществлению внешнего муниципального контроля» (пункт 1.2) по документам, представленным Администрацией Заводского сельского поселения Вяземского района Смоленской области.

Оперативный отчет об исполнении бюджета Заводского 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 Заводском сельском поселении Вяземского района Смоленской области (далее – Заводское сельское поселение).

Представленный Администрацией Заводского сельского поселения отчет об исполнении бюджета Заводского 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 Заводском сельском поселении Вяземского района Смоленской области по составу прилагаемых к нему документов и формам бухгалтерской отчетности. Сроки составления и утверждения отчета об исполнении бюджета Заводского сельского поселения соблюдены. Отчет утвержден Постановлением Администрации Заводского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 13.10.2016 года №65 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Заводского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2016 года».

Исполнение бюджета осуществлялось на основании решения Совета депутатов Заводского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 21.12.2015 года №15 «О бюджете Заводского 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 17,7 тыс. рублей.

Первоначальный бюджет был принят со следующими параметрами:

- общий объем доходов в сумме 2192,5 тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме 2192,5 тыс. рублей;

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

В течение 1 полугодия 2016 года в решение о бюджете поселения изменения и дополнения не вносились.

**Анализ исполнения доходной части бюджета Заводского 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 | 60,7 | 33,7 | 55,5 | 29,9 | +3,8 |
| Налоги на товары (работ, услуги) | 330,5 | 378,8 | 114,6 | 254,4 | +124,4 |
| Налог на имущество физических лиц | 23,6 | 3,3 | 14,0 | 13,1 | -27,8 |
| Земельный налог | 196,8 | 59,5 | 30,2 | 164,7 | -105,2 |
| **Итого налоговые доходы** | **611,6** | **475,3** | **77,7** | **462,1** | **+13,2** |
| Доходы от продажи имущества | ----- | ----- | ----- | 60,7 | -60,7 |
| **Итого неналоговые доходы** | **-----** | **-----** | **-----** | **60,7** | **-60,7** |
| **Всего собственных доходов** | **611,6** | **475,3** | **77,7** | **522,8** | **-47,5** |
| Безвозмездные поступления | 1580,9 | 1257,3 | 79,5 | 1103,5 | +153,8 |
| **Всего доходов** | **2192,5** | **1732,6** | **79,0** | **1626,3** | **+106,3** |

Процент исполнения по поступлению собственных доходов Заводского сельского поселения за 9 месяцев 2016 года составил 77,7 процента от годовых плановых значений (475,3 тыс. рублей), что на 47,5 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2015 года.

Процент исполнения налоговых доходов составляет 77,7 процента или 475,3 тыс. рублей, а исполнение неналоговые доходы не запланированы что на 60,7 тыс. рублей меньше чем в 2015 году.

Годовой план по поступлению безвозмездных поступлений выполнен на 79,5 процента или 1257,3 тыс. рублей, что на 153,80 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2015 года.

Доходы поселения за 9 месяцев 2016 года выполнены на 79,0 процента или 1732,6 тыс. рублей, что на 106,3 тыс. рублей больше чем за 9 месяцев 2015 года.

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

Расходы бюджета поселения за 9 месяцев 2016 года составили 1429,6 тыс. рублей, или 65,2 процента годовых бюджетных назначений, что на 259,8 тыс. рублей меньше чем в 2015 году.

Исполнение расходной составляющей бюджета Заводского 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** | **1488,1** | **966,3** | **64,9** | **1154,1** | **-187,8** |
| *- функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципаль-ного образования* | *441,9* | *289,5* | *65,5* | *309,3* | *-19,8* |
| в части: Глава муниципального образования | 441,9 | 289,5 | 65,5 | 309,3 | -19,8 |
| *- функционирование законодательных (предста-вительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных обра-зований* | *42,9* | *21,5* | *50,1* | *28,1* | *-6,6* |
| в части: выплаты депутатам | 42,9 | 21,5 | 50,1 | 28,1 | -6,6 |
| *- муниципальная программа «Обеспечение реали-зации полномочий органов местного самоуправ-ления Заводского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015- 2017 годы»* | *991,8* | *648,8* | *65,4* | *675,2* | *-26,4* |
| в части: расходы по оплате труда | 826,9 | 583,0 | 70,5 | 562,1 | +20,9 |
| в части: содержание Администрации | 161,5 | 64,1 | 39,8 | 110,8 | -46,6 |
| в части: уплата налогов, сборов и иных платежей | 3,4 | 1,6 | 47,1 | 2,3 | -0,7 |
| *- резервные фонды* | *10,0* | *5,0* | *50,0* | *-----* | *+5,0* |
| *- обеспечение проведения выборов и референдумов* | *-----* | *-----* | *-----* | *140,0* | *-140,0* |
| *- другие общегосударственные вопросы* | *1,5* | *1,5* | *100,0* | *1,5* | *-----* |
| в части: муниципальная программа «Обеспечение реализации полномочий органов местного самоу-правления Заводского сельского поселения Вязе-мского района Смоленской области на 2015 – 2017 годы» (уплата налогов, сборов и иных платежей) | 1,5 | 1,5 | 100,0 | 1,5 | ----- |
| **Национальная оборона** | **27,1** | **8,9** | **32,8** | **12,0** | **-3,1** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **14,6** | **8,4** | **57,5** | **-----** | **+8,4** |
| в части: муниципальная программа «Обеспечение мероприятий в области гражданской обороны, чрезвычайных ситуаций, пожарной безопасности Заводского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015 – 2017 годы» | 14,6 | 8,4 | 57,5 | ----- | +8,4 |
| **Национальная экономика** | **331,5** | **222,1** | **67,0** | **283,9** | **-61,8** |
| *- общеэкономические вопросы* | *-----* | *-----* | *-----* | *3,0* | *-3,0* |
| в части: муниципальная программа «Благоустро-йство территории Заводского сельского поселе-ния Вяземского района Смоленской области на 2015 – 2017 годы» | ----- | ----- | ----- | 3,0 | -3,0 |
| *- дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *330,5* | *222,1* | *67,2* | *280,9* | *-5,8* |
| в части: муниципальная программа «Содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользова-ния местного значения в границах территории За-водского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2014 – 2016 годы» | 330,5 | 222,1 | 67,2 | 280,9 | -5,8 |
| *- другие вопросы в области национальной экономики* | *1,0* | *-----* | *-----* | *-----* | *-----* |
| в части: муниципальная программа «Развитие ма-лого и среднего предпринимательства на терри-тории Заводского сельского поселения Вяземско-го района Смоленской области на 2014–2015 год» | 1,0 | **-----** | **-----** | **-----** | **-----** |
| **Жилищно – коммунальное хозяйство** | **251,7** | **161,3** | **64,1** | **165,2** | **-3,9** |
| *- коммунальное хозяйство* | *5,0* | *17,9* | *в 3,6 раза* | *44,1* | *-26,2* |
| в части: муниципальная программа «Обеспечение мероприятий в области жилищно – коммунально-го хозяйства на территории Заводского сельского поселения Вяземского района Смоленской облас-ти на 2015 – 2017 годы» | 5,0 | 17,9 | в 3,6 раза | 44,1 | -26,2 |
| *- благоустройство* | *246,7* | *143,4* | *58,1* | *121,1* | *+22,3* |
| в части: муниципальная программа «Благоустро-йство территории Заводского сельского поселе-ния Вяземского района Смоленской области на 2015 – 2017 годы» | 246,7 | 143,4 | 58,1 | 121,1 | +22,3 |
| **Культура, кинематография** | **-----** | **-----** | **-----** | **5,0** | **-5,0** |
| **Социальная политика** | **56,1** | **44,1** | **78,6** | **49,3** | **-5,2** |
| *- пенсионное обеспечение* | *56,1* | *44,1* | *78,6* | *49,3* | *-5,2* |
| в части: муниципальная программа «Обеспечение реализации полномочий органов местного самоу-правления Заводского сельского поселения Вязе-мского района Смоленской области на 2015 – 2017 годы» | 56,1 | 44,1 | 78,6 | 49,3 | -5,2 |
| **Межбюджетные трансферты** | **23,4** | **18,5** | **79,1** | **19,0** | **-1,4** |
| 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 расходной части местного бюджета | 1,0 | 1,0 | 100,0 | ----- | ----- |
| расходы бюджета муниципального образования на осуществление передачи полномочий по орга-низации и деятельности Контрольно – ревизион-ной комиссии | 16,5 | 16,5 | 100,0 | ----- | ----- |
| расходы на осуществление передачи полномочий по решению вопросов ГО и ЧС | 1,4 | ----- | ----- | ----- | ----- |
| расходы на осуществление передачи полномочий по организации предоставления ритуальных услуг населению | 3,5 | ----- | ----- | ----- | ----- |
| **Итого** | **2192,5** | **1429,6** | **65,2** | **1689,4** | **-259,8** |

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

В 2016 году запланирована реализация 6 муниципальных программ на сумму 1710,0 тыс. рублей. За 9 месяцев 2016 года реализация муниципальных программ составила 1104,7 тыс. рублей или 64,6 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 Заводского сельского поселения Вяземс-кого района Смоленской области на 2015 – 2017 годы» | 1110,8 | 712,9 | 64,2 |
| муниципальная программа «Обеспечение мероприятий в области граж-данской обороны, чрезвычайных ситуаций, пожарной безопасности За-водского сельского поселения вяземского района Смоленской области на 2015 – 2017 годы» | 16,0 | 8,4 | 52,5 |
| муниципальная программа «Содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах территории Заводс-кого сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2014 – 2016 годы» | 330,5 | 222,1 | 67,2 |
| муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимате-льства на территории Заводского сельского поселения Вяземского райо-на Смоленской области на 2014 – 2015 годы» | 1,0 | ----- | ----- |
| муниципальная программа «Обеспечение мероприятий в области жили-щно – коммунального хозяйства на территории Заводского сельского поселения вяземского района Смоленской области на 2015 – 2017 годы» | 5,0 | 17,9 | в 3,6 раза |
| муниципальная программа «Благоустройство территории Заводского се-льского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015 – 2017 годы» | 246,7 | 143,4 | 58,1 |
| ***Итого по программным мероприятиям*** | **1710,0** | ***1104,7*** | ***64,6*** |
| **Непрограммные мероприятия** | | | |
| общегосударственные вопросы | 451,9 | 316,0 | 69,9 |
| национальная оборона | 27,1 | 8,9 | 32,8 |
| межбюджетные трансферты | 3,5 | ----- | ----- |
| ***Итого по непрограммным мероприятиям*** | ***482,5*** | ***324,9*** | ***67,3*** |
| **Всего** | **2192,5** | **1429,6** | **65,2** |

**Выводы и предложения.**

1. Нецелевого расходования средств не установлено.
2. Профицит бюджета поселения по состоянию на 01.10.2016 года составил 303,0 тыс. рублей.
3. Расходование резервного фонда Администрации поселения производилось в размере 5,0 тыс. рублей на проведение праздника «День села».
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 Заводского сельского поселения Вяземского района Смоленской области не вносились.

Инспектор Контрольно – ревизионной

комиссии муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области Н. В. Агафонова