**ОПЕРАТИВНЫЙ ОТЧЕТ**

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

г. Вязьма 26.10.2016 года

**Основание проверки:** План работы Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2016 год (пункт 2.2.8.) (далее – Контрольно – ревизионная комиссия).

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

Оперативный отчет об исполнении бюджета Кайдаковского 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 №9 «О передаче Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области полномочий Контрольно – ревизионной комиссии Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области по осуществлению внешнего муниципального контроля» (пункт 1.2) по документам, представленным Администрацией Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области.

Оперативный отчет об исполнении бюджета Кайдаковского 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 Кайдаковском сельском поселении Вяземского района Смоленской области (далее – Кайдаковское сельское поселение).

Представленный Администрацией Кайдаковского сельского поселения отчет об исполнении бюджета Кайдаковского 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 Кайдаковском сельском поселении Вяземского района Смоленской области по составу прилагаемых к нему документов и формам бухгалтерской отчетности. Сроки составления и утверждения отчета об исполнении бюджета Кайдаковского сельского поселения соблюдены. Отчет утвержден Распоряжением Администрации Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 10.10.2016 года №56 «Утверждение отчета об исполнении бюджета Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2016 года».

Исполнение бюджета осуществлялось на основании решения Совета депутатов Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 24.12.2015 года №33 «О бюджете Кайдаковского 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 со следующими параметрами:

- общий объем доходов в сумме 4638,6 тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме 4638,6 тыс. рублей;

- дефицита (профицита) бюджетом не предусмотрено.

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

1. решением Совета депутатов Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 25.03.2016 года №6 внесены изменения в доходную часть и в показатели ведомственной структуры расходов бюджета поселения 2016 года:

- общий объем доходов составил 4638,6 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета поселения составил 5870,3 тыс. рублей;

- дефицит бюджета поселения предусмотрен в сумме 1231,7 тыс. рублей, что составляет 50,8 процента от утвержденного общего годового объема поступлений без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

2) решением Совета депутатов Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 24.06.2016 года №17 внесены изменения в доходную часть и в показатели ведомственной структуры расходов бюджета поселения 2016 года:

- общий объем доходов составил 4694,3 тыс. рублей;

- общий объем расходов составил 5926,0 тыс. рублей;

- дефицит бюджета поселения не изменен и составляет 1231,7 тыс. рублей.

3) решением Совета депутатов Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 29.09.2016 года №22 внесены изменения в доходную часть и в показатели ведомственной структуры расходов бюджета поселения 2016 года:

- общий объем доходов составил 4781,4 тыс. рублей;

- общий объем расходов составил 6013,1 тыс. рублей;

- дефицит бюджета поселения не изменен и составляет 1231,7 тыс. рублей.

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

**Анализ исполнения доходной части бюджета Кайдаковского 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 | 710,5 | 452,7 | 63,7 | 406,9 | +45,8 |
| Налоги на товары (работы, услуги) | 404,8 | 464,2 | 114,7 | 311,6 | +152,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 64,4 | 1,5 | 2,3 | 40,4 | -38,9 |
| Налог на имущество физических лиц | 342,0 | 36,4 | 10,6 | 122,9 | -86,5 |
| Земельный налог | 400,0 | 236,7 | 59,2 | 337,3 | -100,6 |
| Отмененные налоги | ----- | ----- | ----- | 3,4 | -3,4 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | ----- | 2,0 | ----- | 5,5 | -3,5 |
| **Итого налоговые доходы** | **1921,7** | **1193,5** | **62,1** | **1228,0** | **-34,5** |
| Доходы от аренды имущества | 500,0 | 338,7 | 67,7 | 547,5 | -208,8 |
| Доходы от компенсации затрат | ----- | 1,0 | ----- | 8,8 | -7,8 |
| Невыясненные поступления | ----- | 0,4 | ----- | 41,8 | -41,4 |
| **Итого неналоговые доходы** | **500,0** | **340,1** | **68,0** | **598,1** | **-258,0** |
| **Всего собственных доходов** | **2421,7** | **1533,6** | **63,3** | **1826,1** | **-292,5** |
| Безвозмездные поступления | 2359,7 | 2084,5 | 88,3 | 1825,2 | +259,3 |
| **Всего доходов** | **4781,4** | **3618,1** | **75,7** | **3651,3** | **-33,2** |

Годовой план по доходам Кайдаковского сельского поселения выполнен на 75,7 процента или на 3618,1 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2015 года доходы уменьшились на 33,2 тыс. рублей.

Собственные доходы поселения выполнены на 63,3 процента или 1533,6 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодам 2015 года уменьшились на 292,5 тыс. рублей.

План по безвозмездным поступлениям выполнен на 88,3 процента или 2084,5 тыс. рублей, что на 259,3 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2015 года.

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

Расходы бюджета поселения за 9 месяцев 2016 года составили 4384,9 тыс. рублей, или 72,9 процента годовых бюджетных назначений, что на 232,9 тыс. рублей меньше чем за 9 месяцев 2015 года.

Исполнение расходной составляющей бюджета Кайдаковского сельского поселения по статьям расходов приведены в таблице №2:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида расхода | 2016 год | | | 2015 года | |
| годовой  план | факт за 9 месяцев | % исполнения  годовых  назначений | факт за 9 месяцев | 2016 +,- к 2015 |
| **Общегосударственные вопросы** | **2481,7** | **1578,7** | **63,6** | **1677,3** | **-98,6** |
| *- функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и му-ниципального образования* | *464,6* | *341,7* | *73,6* | *323,8* | *+17,9* |
| в части: Глава муниципального образования | 464,6 | 341,7 | 73,6 | 323,8 | +17,9 |
| *- функционирование законодательных (предс-тавительных) органов государственной влас-ти и представительных органов муниципаль-ного образования* | *71,6* | *24,5* | *34,2* | *28,6* | *-4,1* |
| в части: муниципальная программа «Обеспе-чение полномочий местного самоуправления Кайдаковского сельского поселения Вяземс-кого района Смоленской области на 2015 – 2017 годы» (выплаты депутатам) | 71,6 | 24,5 | 34,2 | 28,6 | -4,1 |
| *- муниципальная программа «Энергосбереже-ние и повышение энергетической эффектив-ности на территории Кайдаковского сельско-го поселения Вяземского района Смоленской области на 2014 – 2016 годы»* | *-----* | *-----* | *-----* | *51,0* | *-51,0* |
| *- муниципальная программа «Обеспечение по-лномочий местного самоуправления Кайдако-вского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015 – 2017 годы»* | *1450,2* | *916,7* | *63,2* | *1075,1* | *-158,4* |
| в части: расходы по оплате труда | 1128,2 | 675,1 | 59,8 | 833,5 | -158,4 |
| в части: содержание Администрации | 308,8 | 238,7 | 77,3 | 151,5 | +87,2 |
| в части: уплата налогов, сборов и иных платежей | 13,2 | 2,9 | 22,0 | 4,1 | -1,2 |
| в части: подпрограмма «Развитие информаци-онно – коммуникационных технологий управ-ления деятельности органов местного самоуп-равления в Кайдаковском сельском поселении Вяземского района Смоленской области» | ----- | ----- | ----- | 86,0 | -86,0 |
| *- обеспечение проведения выборов и референдумов* | *-----* | *-----* | *-----* | *100,0* | *-100,0* |
| *- резервный фонд* | *64,1* | *-----* | *-----* | *-----* | *-----* |
| *- другие общегосударственные вопросы* | *431,2* | *295,8* | *68,6* | *98,8* | *+197,0* |
| в части: муниципальная программа «Обеспе-чение полномочий местного самоуправления Кайдаковского сельского поселения Вяземс-кого района Смоленской области на 2015 – 2017 годы» (уплата налогов, сборов и иных платежей) | 8,0 | 8,0 | 100,0 | ----- | +8,0 |
| в части: муниципальная программа «Обеспе-чение мероприятий в области жилищно – ко-ммунального хозяйства на территории Кай-даковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2014–2016 г» | 364,7 | 260,1 | 71,3 | 18,5 | +241,6 |
| в части: муниципальная программа «Обес-печение содержания, обслуживания и распо-ряжения объектами муниципальной собстве-нности Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015 – 2017 годы» | 58,5 | 27,7 | 47,4 | 0,9 | +26,8 |
| в части: обеспечение деятельности поселения | ----- | ----- | ----- | 79,4 | -79,4 |
| **Национальная оборона** | **121,5** | **56,2** | **46,3** | **42,1** | **+14,1** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **40,2** | **40,2** | **100,0** | **60,4** | **-20,2** |
| *- обеспечение пожарной безопасности* | *40,2* | *40,2* | *100,0* | *60,4* | *-20,2* |
| в части: муниципальная программа «Защита населения и территории Кайдаковского сель-ского поселения Вяземского района Смолен-ской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности на 2014 – 2016 годы» | 40,2 | 40,2 | 100,0 | 60,4 | -20,2 |
| **Национальная экономика** | ***1697,5*** | ***1343,8*** | ***79,2*** | ***549,1*** | ***+794,7*** |
| *- общеэкономические вопросы* | *17,5* | *12,6* | *72,0* | *45,3* | *-32,7* |
| в части: муниципальная программа «Обеспе-чение мероприятий в области благоустройст-ва территории Кайдаковского сельского по-селения Вяземского района Смоленской области на 2014 – 2016 годы» | 17,5 | 12,6 | 72,0 | 45,3 | -32,7 |
| *- дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *1497,5* | *1206,8* | *80,6* | *503,8* | *+703,0* |
| в части: муниципальная программа «Содер-жание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах Кайдаковско-го сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2014 – 2016 годы» | 995,5 | 830,3 | 83,4 | 294,6 | +535,7 |
| в части: непрограммные расходы органов местного самоуправления | 502,0 | 376,5 | 75,0 | 209,2 | +167,3 |
| *- другие вопросы в области национальной экономики* | *182,5* | *124,4* | *68,2* | *-----* | *+124,4* |
| в части: муниципальной программы «Разви-тие малого и среднего предпринимательства на территории Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2014 – 2020 годы» | 2,0 | ----- | ----- | ----- | ----- |
| в части: муниципальная программа «Обеспе-чение мероприятий в области жилищно – ко-ммунального хозяйства на территории Кай-даковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2014–2016 г» | 99,8 | 99,8 | 100,0 | ----- | +99,8 |
| в части: муниципальная программа «Обеспе-чение содержания, обслуживания и распоря-жения объектами муниципальной собствен-ности Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015 – 2017 годы» | 80,7 | 24,6 | 30,5 | ----- | +24,6 |
| **Жилищно – коммунального хозяйства** | ***1566,3*** | ***1270,4*** | ***81,1*** | ***2191,4*** | ***-921,0*** |
| *- жилищное хозяйство* | *153,0* | *90,6* | *59,2* | *146,7* | *-56,1* |
| в части: муниципальная программа «Обеспе-чение мероприятий в области жилищно – ко-ммунального хозяйства на территории Кай-даковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2014–2016 г» | 30,0 | 20,5 | 68,3 | ----- | +20,5 |
| в части: муниципальная программа «Прове-дение капитального ремонта многоквартир-ных домов на территории Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленкой области на 2014 – 2043 годы» | 123,0 | 70,1 | 57,0 | 146,7 | -76,6 |
| *- коммунальное хозяйство* | *599,3* | *526,5* | *87,9* | *1606,3* | *-1079,8* |
| в части: муниципальная программа «Обеспе-чение мероприятий в области жилищно – ко-ммунального хозяйства на территории Кай-даковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2014–2016 г» | 455,1 | 382,3 | 84,0 | 1606,3 | -1224,0 |
| в части: расходы резервного фонда Админи-страции муниципального образования Вязе-мского района Смоленской области | 144,2 | 144,2 | 100,0 | ----- | +144,2 |
| *- благоустройства* | *814,0* | *653,3* | *80,3* | *438,4* | *+214,9* |
| в части: муниципальная программа «Обеспе-чение мероприятий в области благоустройст-ва территории Кайдаковского сельского по-селения Вяземского района Смоленской области на 2014 – 2016 годы» | 814,0 | 653,3 | 80,3 | 438,4 | +214,9 |
| **Культура, кинематография** | **35,9** | **35,9** | **100,0** | **35,9** | **-----** |
| *- другие вопросы в области культуры, кинематографии* | *35,9* | *35,9* | *100,0* | *-----* | *-----* |
| в части: расходы резервного фонда Кайдако-вского сельского поселения Вяземского района Смоленской области | 35,9 | 35,9 | 100,0 | ----- | ----- |
| **Социальная политика** | **50,6** | **40,3** | **79,6** | **34,6** | **+5,7** |
| *- пенсионное обеспечение* | *50,6* | *40,3* | *79,6* | *-----* | *-----* |
| в части: непрограммные расходы органов местного самоуправления | 50,6 | 40,3 | 79,6 | ----- | ----- |
| **Межбюджетные трансферты** | **19,4** | **19,4** | **100,0** | **27,0** | **-7,6** |
| 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 расходной 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 | 17,4 | 17,4 | 100,0 | ----- | ----- |
| **Итого** | **6013,1** | **4384,9** | **72,9** | **4617,8** | **-232,9** |

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

В 2016 году запланирована реализация 9 муниципальных программ на сумму 4610,8 тыс. рублей. За 9 месяцев 2016 года реализация муниципальных программ составила 3370,7 тыс. рублей или 73,1 процента. Исполнение муниципальных программ отражено в таблице №3:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| мероприятия | годовой план | факт 9 месяцев | % исполнения |
| **Программные мероприятия** | | | |
| муниципальная программа: «Обеспечение полномочий местного самоуправления Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015 – 2017 годы» | 1529,8 | 949,2 | 62,1 |
| муниципальная программа «Обеспечение мероприятий в области жилищно – коммунального хозяйства на территории Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2014 – 2016 годы» | 949,6 | 762,7 | 80,3 |
| муниципальная программа «Обеспечение содержания, обслуживания и распоряжения объектами муниципальной собственности Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015 – 2017 годы» | 139,2 | 52,3 | 37,6 |
| муниципальная программа «Защита населения и территории Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности на 2014 – 2016 годы» | 40,2 | 40,2 | 100,0 |
| муниципальная программа «Обеспечение мероприятий в области благоустройства территории Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2014 – 2016 годы» | 831,5 | 665,9 | 80,1 |
| муниципальная программа «Содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2014 – 2016 годы» | 995,5 | 830,3 | 83,4 |
| муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2014 – 2020 годы» | 2,0 | ----- | ----- |
| муниципальная программа «Проведение капитального ремонта многоквартирных домов на территории Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2014 – 2043 годы» | 123,0 | 70,1 | 57,0 |
| муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2014 – 2016 годы» | ----- | ----- | ----- |
| ***Итого по программным мероприятиям*** | ***4610,8*** | ***3370,7*** | ***73,1*** |
| **Непрограммные мероприятия** | | | |
| общегосударственные вопросы | 528,7 | 341,7 | 64,6 |
| национальная оборона | 121,5 | 56,2 | 46,3 |
| национальная экономика | 502,0 | 376,5 | 75,0 |
| жилищно – коммунальное хозяйство | 144,2 | 144,2 | 100,0 |
| культура, кинематография | 35,9 | 35,9 | 100,0 |
| социальная политика | 50,6 | 40,3 | 79,6 |
| межбюджетные трансферты | 19,4 | 19,4 | 100,0 |
| ***Итого про непрограммным мероприятиям*** | ***1402,3*** | ***1014,2*** | ***72,3*** |
| **Всего** | **6013,1** | **4384,9** | **72,9** |

**Выводы и предложения.**

1. Дефицит бюджета поселения по состоянию на 01.10.2016 года составил 766,8 тыс. рублей.
2. Резервный фонд Администрации сельского поселения был израсходован на проведение мероприятий на сумму 35,9 тыс. рублей (праздники: освобождение г. Вязьма, 72-ая годовщина ВОВ, День села).
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 Кайдаковского сельского поселения вносятся своевременно и обосновано.
6. Превышение фактического расхода средств бюджета поселения над установленными лимитами не установлено.
7. Расхождений бухгалтерской отчетности с представленными отчетами исполнения бюджета поселения за 9 месяцев 2016 года не выявлено.
8. Нецелевого расходования средств не установлено.

Инспектор Контрольно – ревизионной

комиссии муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области Н. В. Агафонова