**ОПЕРАТИВНЫЙ ОТЧЕТ**

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

г. Вязьма 24.10.2016 года

**Основание проверки:** План работы Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2016 год (пункт 2.2.11.) (далее – Контрольно – ревизионная комиссия).

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

Оперативный отчет об исполнении бюджета Масловского 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 №5 «О передаче Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области полномочий Контрольно – ревизионной комиссии Масловского сельского поселения Вяземского района Смоленской области по осуществлению внешнего муниципального контроля» (пункт 1.2) по документам, представленным Администрацией Масловского сельского поселения Вяземского района Смоленской области.

Оперативный отчет об исполнении бюджета Масловского 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 Масловском сельском поселении Вяземского района Смоленской области (далее – Масловское сельское поселение).

Представленный Администрацией Масловского сельского поселения отчет об исполнении бюджета Масловского 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 Масловском сельском поселении Вяземского района Смоленской области по составу прилагаемых к нему документов и формам бухгалтерской отчетности. Сроки составления и утверждения отчета об исполнении бюджета Масловского сельского поселения соблюдены. Отчет утвержден Распоряжением Администрации Масловского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 18.10.2016 года №28 «Об исполнении бюджета Масловского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2016 года».

Исполнение бюджета осуществлялось на основании решения Совета депутатов Масловского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 22.12.2015 года №18 «О бюджете Масловского 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 2,9 тыс. рублей.

Первоначальный бюджет был принят со следующими параметрами:

- общий объем доходов в сумме 2190,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме 2190,0 тыс. рублей;

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

В течение 1 полугодия 2016 года в решение о бюджете поселения были внесены следующие изменения и дополнения:

1. решением Совета депутатов Масловского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 31.03.2016 года №7 внесены изменения в ведомственную структуру расходов бюджета поселения 2016 года:

- общий объем доходов составил 2190,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета поселения до 2444,3 тыс. рублей;

- дефицит бюджета поселения утвержден в сумме 254,3 тыс. рублей.

2) решением Совета депутатов Масловского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 30.06.2016 года №14 внесены изменения в показатели доходов и ведомственную структуру расходов бюджета поселения 2016 года:

- общий объем доходов составил 2466,1 тыс. рублей;

- расходы бюджета поселения составили 2720,4 тыс. рублей;

- дефицит бюджета не изменен и составляет 254,3 тыс. рублей.

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

**Анализ исполнения доходной части бюджета Масловского 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 | 35,6 | 26,6 | 74,7 | 15,1 | +11,5 |
| Налоги на товары (работы, услуги) | 261,9 | 300,2 | 114,6 | 201,6 | +98,6 |
| Налог на имущество физических лиц | 24,9 | 3,0 | 12,1 | 12,5 | -9,5 |
| Земельный налог | 122,7 | 26,8 | 21,8 | 107,5 | -80,7 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | ----- | ----- | ----- | 3,0 | -3,0 |
| **Итого налоговые доходы** | **445,1** | **356,6** | **80,1** | **339,7** | **+16,9** |
| **Итого неналоговые доходы** | **-----** | **-----** | **-----** | **-----** | **-----** |
| **Всего собственных доходов** | **445,1** | **356,6** | **80,1** | **339,7** | **+16,9** |
| Безвозмездные поступления | 2021,0 | 1540,3 | 76,2 | 2201,8 | -661,5 |
| **Всего доходов** | **2466,1** | **1896,9** | **76,9** | **2541,5** | **-644,6** |

Процент исполнения по поступлению собственных доходов Масловского сельского поселения за 9 месяцев 2016 года составил 80,1 процента от годовых плановых значений или 356,6 тыс. рублей, что на 16,9 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2015 года.

Годовой план по поступлению безвозмездных поступлений выполнен на 76,2 процента или 1540,3 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2015 года безвозмездные поступления уменьшились на 661,5 тыс. рублей.

В целом по Масловскому сельскому поселению поступлений в части доходов составили в сумме 1896,9 тыс. рублей или 76,9 процента годовых плановых значений. В сравнении с 9 месяцами 2015 года произошло уменьшение поступлений на 644,6 тыс. рублей.

**Анализ расходной части бюджета Масловского сельского поселения Вяземского района Смоленской области.**

Расходы бюджета поселения за 9 месяцев 2016 года составили 1797,8 тыс. рублей, или 66,1 процента годовых бюджетных назначений, что на 851,6 тыс. рублей меньше чем в аналогичном периоде 2015 года.

Исполнение расходной составляющей бюджета Масловского 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** | **1512,7** | **1052,1** | **69,6** | **1243,7** | **-191,6** |
| *- функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципаль-ных образований* | *441,9* | *272,5* | *61,7* | *383,0* | *-110,5* |
| в части: Глава муниципального образования | 441,9 | 272,5 | 61,7 | 383,0 | -110,5 |
| *- функционирование законодательных (предста-вительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных обра-зований* | *50,1* | *21,4* | *42,7* | *25,1* | *-3,7* |
| в части: муниципальная программа «Обеспечение реализации местного самоуправления Масловско-го сельского поселения Вяземского района Смоле-нской области на 2015 – 2017 годы (выплаты депутатам). | 50,1 | 21,4 | 42,7 | 25,1 | -3,7 |
| *- муниципальная программа «Обеспечение реали-зации местного самоуправления Масловского се-льского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015–2017 год»* | *1007,6* | *756,7* | *75,1* | *751,8* | *+4,9* |
| в части: расходы по оплате труда | 794,6 | 568,8 | 71,6 | 535,6 | +33,2 |
| в части: содержание Администрации | 211,5 | 187,1 | 88,5 | 215,0 | -27,9 |
| в части: уплата налогов, сборов и иных платежей | 1,5 | 0,8 | 53,3 | 1,2 | -0,4 |
| *- резервные фонды* | *6,6* | *-----* | *-----* | *-----* | *-----* |
| *- обеспечение проведения выборов и референдумов* | *-----* | *-----* | *-----* | *80,0* | *-80,0* |
| *- другие общегосударственные вопросы* | *6,5* | *1,5* | *23,1* | *3,8* | *-2,3* |
| в части: муниципальная программа «Обеспечение реализации местного самоуправления Масловско-го сельского поселения Вяземского района Смоле-нской области на 2015 – 2017 годы» (уплата нало-гов, сборов и иных платежей) | 1,5 | 1,5 | 100,0 | ----- | +1,5 |
| в части: муниципальная программа «Комплексное развитие систем жилищно – коммунальной инфра-структуры Масловского сельского поселения Вя-земского района Смоленской области на 2016 г» | 5,0 | ----- | ----- | ----- | ----- |
| **Национальная оборона** | **27,3** | **11,1** | **40,7** | **17,5** | **-6,4** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **20,0** | **8,9** | **44,5** | **40,0** | **-31,1** |
| *- обеспечение пожарной безопасности* | *20,0* | *8,9* | *44,5* | *40,0* | *-31,1* |
| в части: муниципальная программа «Организация и осуществление мероприятий по защите населе-ния на территории Масловского сельского поселе-ния Вяземского района Смоленской области от чрезвычайных ситуаций природного и техноген-ного характера на 2016 год» | 20,0 | 8,9 | 44,5 | 40,0 | -31,1 |
| **Национальная экономика** | **718,8** | **465,1** | **64,7** | **91,9** | **+373,2** |
| *- общеэкономические вопросы* | *3,6* | *-----* | *-----* | *4,4* | *-4,4* |
| в части: муниципальная программа «Благоустрой-ство Масловского сельского поселения Вяземско-го района Смоленской области на 2016 год» | 3,6 | ----- | ----- | ----- | ----- |
| в части: муниципальная программа «Пожарная безопасность и защита населения и территории Масловского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015 год» | ----- | ----- | ----- | 40,0 | -40,0 |
| *- дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *516,2* | *366,1* | *70,9* | *46,7* | *-319,4* |
| в части: муниципальная программа «Ремонт и со-держание автомобильных дорог общего пользова-ния местного значения и улично – дорожной сети в границах территории Масловского сельского по-селения Вяземского района Смоленской области на 2016 год» | 516,2 | 366,1 | 70,9 | 46,7 | -319,4 |
| *- другие вопросы в области национальной экономики* | *199,0* | *99,0* | *49,8* | *40,8* | *+58,2* |
| в части: муниципальная программа «Комплексное развитие систем жилищно – коммунальной инфра-структуры Масловского сельского поселения Вя-земского района Смоленской области на 2016 г» | *199,0* | *99,0* | *49,8* | *40,8* | *+58,2* |
| **Жилищно – коммунальное хозяйство** | **363,1** | **198,0** | **54,5** | **109,6** | **+88,4** |
| *- жилищное хозяйство* | *30,0* | *22,8* | *76,0* | *15,2* | *+7,6* |
| в части: муниципальная программа «Комплексное развитие систем жилищно – коммунальной инфра-структуры Масловского сельского поселения Вя-земского района Смоленской области на 2016 г» | 30,0 | 22,8 | 76,0 | 15,2 | +7,6 |
| *- коммунальное хозяйство* | *207,5* | *132,1* | *63,7* | *50,7* | *+81,4* |
| в части: муниципальная программа «Комплексное развитие систем жилищно – коммунальной инфра-структуры Масловского сельского поселения Вя-земского района Смоленской области на 2016 г» | 35,0 | 35,0 | 100,0 | 50,7 | -15,7 |
| в части: расходы резервного фонда Администра-ции муниципального образования Вяземского района Смоленской области | 172,5 | 97,1 | 56,3 | ----- | +97,1 |
| *- благоустройство* | *125,6* | *43,1* | *34,3* | *43,7* | *-0,6* |
| в части: муниципальная программа «Благоустрой-ство Масловского сельского поселения Вяземско-го района Смоленской области на 2016 год» | 125,6 | 43,1 | 34,3 | 43,7 | -0,6 |
| **Культура, кинематография** | **-----** | **-----** | **-----** | **3,0** | **-3,0** |
| **Социальная политика** | **60,0** | **44,1** | **73,5** | **1114,0** | **-1069,9** |
| *- пенсионное обеспечение* | *60,0* | *44,1* | *73,5* | *24,0* | *+20,1* |
| в части: муниципальная программа «Обеспечение реализации местного самоуправления Масловско-го сельского поселения Вяземского района Смоле-нской области на 2015 – 2017 годы» | 60,0 | 44,1 | 73,5 | 24,0 | +20,1 |
| *- муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан, проживающих на территории Ма-словского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015 – 2017 годы»* | *-----* | *-----* | *-----* | *1090,0* | *-1090,0* |
| **Межбюджетные трансферты** | **18,5** | **18,5** | **100,0** | **29,7** | **-11,2** |
| 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 кассово-му обслуживанию исполнения расходной части местного бюджета | 1,0 | 1,0 | 100,0 | ----- | ----- |
| расходы бюджета муниципального образования на осуществление передачи полномочий по органи-зации и деятельности Контрольно – ревизионной комиссии | 16,5 | 16,5 | 100,0 | ----- | ----- |
| **Итого** | **2720,4** | **1797,8** | **66,1** | **2649,4** | **-851,6** |

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

В 2016 году запланирована реализация 5 муниципальных программ на сумму 2053,6 тыс. рублей. За 9 месяцев 2016 года реализация муниципальных программ составила ФФФФФ тыс. рублей или ЫЫЫЫЫ процента. Исполнение муниципальных программ отражено в таблице №3:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| мероприятия | годовой план | факт 9 месяцев | % исполнения |
| **Программные мероприятия** | | | |
| муниципальная программа «Обеспечение реализации местного самоуправления Масловского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015 – 2017 годы» | 1119,2 | 823,7 | 73,6 |
| муниципальная программа «Комплексное развитие систем жилищно – коммунальной инфраструктуры Масловского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2016 год» | 269,0 | 156,8 | 58,3 |
| муниципальная программа «Организация и осуществление мероприятий по защите населения на территории Масловского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2016 год» | 20,0 | 8,9 | 44,5 |
| муниципальная программа «Благоустройство Масловского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2016 год» | 129,2 | 43,1 | 33,4 |
| муниципальная программа «Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и улично – дорожной сети в границах территории Масловского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2016 год» | 516,2 | 366,1 | 70,9 |
| ***Всего по программным мероприятиям*** | ***2053,6*** | ***1398,6*** | ***68,1*** |
| **Непрограммные мероприятия** | | | |
| общегосударственные вопросы | 448,5 | 272,5 | 60,8 |
| национальная оборона | 27,3 | 11,1 | 40,7 |
| жилищно – коммунальное хозяйство | 172,5 | 97,1 | 56,3 |
| межбюджетные трансферты | 18,5 | 18,5 | 100,0 |
| ***Итого по непрограммным мероприятиям*** | ***666,8*** | ***399,2*** | ***59,9*** |
| **Всего** | **2720,4** | **1797,8** | **66,1** |

**Выводы и предложения.**

1. Нецелевого расходования средств не установлено.
2. Профицит бюджета поселения по состоянию на 01.10.2016 года составил 99,1 тыс. рублей.
3. Расходование средств 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 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
6. Изменения в доходную и расходную часть бюджета поселения вносятся своевременно и обосновано.
7. Превышение фактического расхода средств бюджета поселения над установленными лимитами не установлено.

Инспектор Контрольно - ревизионной

комиссии муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области Н. В. Агафонова