**ОПЕРАТИВНЫЙ ОТЧЕТ**

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

г. Вязьма 31.10.2016 года

**Основание проверки:** План работы Контрольно – ревизионная комиссия муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2016 год (пункт 2.2.14.) (далее – Контрольно – ревизионная комиссия).

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

Оперативный отчет об исполнении бюджета Относовского 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 №14 «О передаче Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области полномочий Контрольно – ревизионной комиссии Относовского сельского поселения Вяземского района Смоленской области по осуществлению внешнего муниципального контроля» (пункт 1.2) по документам, представленным Администрацией Относовского сельского поселения Вяземского района Смоленской области.

Оперативный отчет об исполнении бюджета Относовского 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 Относовском сельском поселении Вяземского района Смоленской области (далее – Относовское сельское поселение).

Представленный Администрацией Относовского сельского поселения отчет об исполнении бюджета Относовского 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 Относовском сельском поселении Вяземского района Смоленской области по составу прилагаемых к нему документов и формам бухгалтерской отчетности. Сроки составления и утверждения отчета об исполнении бюджета Относовского сельского поселения соблюдены. Отчет утвержден Постановлением Администрации Относовского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 25.10.2016 года №160 «Об исполнении бюджета Относовского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2016 года».

Исполнение бюджета осуществлялось на основании решения Совета депутатов Относовского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 22.12.2015 года №17 «О бюджете Относовского 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 4726,2 тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме 4726,2 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 Относовского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 28.03.2016 года №10 внесены изменения в показатели доходов и ведомственную структуры расходов бюджета поселения 2016 года:

- доходы бюджета поселения составили 4726,2 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета поселения составляет 4894,1 тыс. рублей;

- дефицит бюджета поселения в сумме 167,9 тыс. рублей.

2) решением Совета депутатов Относовского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 28.09.2016 года №24 внесены изменения в доходную часть и показатели ведомственной структуры расходов бюджета поселения 2016 года:

- общий объем доходов утвержден в суме 5077,5 тыс. рублей;

- общий объем расходов утвержден в сумме 5245,4 тыс. рублей;

- дефицит бюджета не изменен и составляет 167,9 тыс. рублей.

Проверка показала, что все изменения в бюджет поселения внесены обоснованно в рамках положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и утвержденного Советом депутатов Относовского сельского поселения решения о бюджете поселения на текущий финансовый год. Контрольно – ревизионная комиссия отмечает нарушение статьи 3 Регламента Контрольно – ревизионной комиссии, пункта 2.4.9. Плана работы Контрольно – ревизионной комиссии на 2016 год, пункта 1.2 Соглашения о передаче полномочий Контрольно – ревизионной комиссии, Администрацией Относовского сельского поселения не предоставлен проект решения о внесении изменений в решение от 22.12.2015 №17 «О бюджете Относовского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2016 год», для подготовки заключения на проект решения о бюджете. Решение Совета депутатов Относовского сельского поселения от 28.09.2016 года №24 принято без заключения Контрольно – ревизионной комиссии.

**Анализ исполнения доходной части бюджета Относовского 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 | 675,1 | 335,8 | 49,7 | 354,4 | -18,6 |
| Налоги на товары (работ, услуг) | 529,1 | 606,6 | 114,7 | 407,3 | +199,3 |
| Налог на имущество физических лиц | 166,3 | 16,7 | 10,0 | 91,9 | -75,2 |
| Земельный налог | 975,9 | 423,7 | 43,4 | 817,7 | -394,0 |
| **Итого налоговые доходы** | **2346,4** | **1382,8** | **58,9** | **1671,3** | **-288,5** |
| Доходы от аренды имущества | 64,7 | 64,7 | 100,0 | 183,6 | -118,9 |
| Прочие доходы | 5,0 | 5,1 | 102,0 | ----- | +5,1 |
| **Итого неналоговые доходы** | **69,7** | **69,8** | **100,1** | **183,6** | **-113,8** |
| **Всего собственных доходов** | **2416,1** | **1452,6** | **60,1** | **1854,9** | **-402,3** |
| Безвозмездные поступления | 2661,4 | 2152,7 | 80,9 | 5683,3 | -3530,6 |
| **Всего доходов** | **5077,5** | **3605,3** | **71,0** | **7538,2** | **3932,9** |

Процент исполнения по поступлению собственных доходов Относовского сельского поселения за 9 месяцев 2016 года составил 60,1 процента от годовых плановых значений или 1452,6 тыс. рублей, что на 402,3 тыс. рублей меньше чем за 9 месяцев 2015 года.

Процент исполнения налоговых доходов составляет 58,9 процента или 1382,8 тыс. рублей, что на 288,5 тыс. рублей меньше чем за 9 месяцев 2015 года, а исполнение неналоговых доходов составляет 100,1 процента или 69,8 тыс. рублей, что на 113,8 процента меньше чем в аналогичном периоде 2015 года.

Годовой план по поступлению безвозмездных поступлений выполнен на 80,9 процента или 2152,7 тыс. рублей, что на 3530,6 тыс. рублей меньше чем за 9 месяцев 2015 года.

В целом исполнение доходов Относовского сельского поселения Вяземского района Смоленской области выполнены на 71,0 процента или 3605,3 тыс. рублей, что на 3932,9 тыс. рублей меньше чем в аналогичном периоде 2015 года.

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

Расходы бюджета поселения за 9 месяцев 2016 года составили 3373,1 тыс. рублей, или 64,3 процента годовых бюджетных назначений, что на 2977,3 тыс. рублей меньше чем за аналогичный период 2015 года.

Исполнение расходной составляющей бюджета Относовского 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** | **2496,6** | **1760,4** | **70,5** | **1855,4** | **-95,0** |
| *- функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципальных образований* | *464,7* | *374,1* | *80,5* | *358,0* | *+16,1* |
| в части: Глава муниципального образования | 464,7 | 374,1 | 80,5 | 358,0 | +16,1 |
| *- функционирование законодательных (предста-вительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований* | *74,4* | *32,4* | *43,6* | *36,7* | *-4,3* |
| в части: муниципальная программа «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления Относовского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015 – 2017 годы» (выплаты депутатам) | 74,4 | 32,4 | 43,6 | 36,7 | -4,3 |
| *- муниципальная программа «Обеспечение деяте-льности органов местного самоуправления От-носовского сельского поселения Вяземского райо-на Смоленской области на 2015 – 2017 годы»* | *1905,4* | *1338,8* | *70,3* | *1193,0* | *+145,8* |
| в части: расходы по оплате труда | 1199,5 | 907,8 | 75,7 | 793,6 | +114,2 |
| в части: содержание Администрации | 693,9 | 428,8 | 61,8 | 308,5 | +120,3 |
| в части: уплата налогов, сборов и иных платежей | 12,0 | 2,2 | 18,3 | 1,2 | +1,0 |
| в части: подпрограмма «Поддержка и развитие информационно – коммуникационных техноло-гий в Относовском сельском поселении Вяземс-кого района Смоленской области на 2015–2017 г» | ----- | ----- | ----- | 89,7 | -89,7 |
| *- резервные фонды* | *30,0* | *-----* | *-----* | *-----* | *-----* |
| *- обеспечение проведения выборов и референдумов* | *-----* | *-----* | *-----* | *160,3* | *-160,3* |
| *- другие общегосударственные вопросы* | *22,1* | *15,1* | *68,3* | *107,4* | *-92,3* |
| в части: муниципальная программа «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления Относовского сельского поселения Вяземского 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 «Обеспечение содержание, обслуживание и распоряжение объе-ктами муниципальной собственности муниципа-льного образования Относовского сельского по-селения Вяземского района Смоленской области на 2014 – 2016 годы» | ----- | ----- | ----- | 34,0 | -34,0 |
| в части: муниципальная программа «Подготовка объектов жилищно – коммунального хозяйства муниципального образования Относовского сельского поселения Вяземского района Смоленской области к осенне – зимнему периоду на 2014 – 2016 годы» | ----- | ----- | ----- | 65,4 | -65,4 |
| в части: муниципальная программа «Проведение дератизационных мероприятий на территории муниципального образования Относовского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2014 – 2016 годы» | 6,0 | ----- | ----- | ----- | ----- |
| в части: непрограммные расходы органов местного самоуправления | 8,1 | 7,1 | 87,7 | ----- | +7,1 |
| **Национальная оборона** | **107,3** | **37,0** | **35,5** | **47,5** | **-10,5** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **42,,** | **14,9** | **35,5** | **2,9** | **+12,0** |
| *- обеспечение пожарной безопасности* | *42,0* | *14,9* | *35,5* | *2,9* | *+12,0* |
| в части: муниципальная программа «Защита населения и территории Относовского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности на 2014 – 2016 годы» | 42,0 | 14,9 | 35,5 | 2,9 | +12,0 |
| **Национальная экономика** | **726,5** | **370,7** | **51,0** | **481,5** | **-110,8** |
| *- дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *620,6* | *370,7* | *59,7* | *326,1* | *+44,6* |
| в части: муниципальная программа «Капиталь-ный ремонт, ремонт и содержание автомобиль-ных дорог общего пользования местного значе-ния в границах населенных пунктов Относовс-кого сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2014 – 2016 годы» | 620,6 | 370,7 | 59,7 | 326,1 | +44,6 |
| *- другие вопросы в области национальной экономики* | *105,9* | *-----* | *-----* | *155,4* | *-155,4* |
| в части: муниципальная программа «Управление земельными ресурсами муниципального образо-вания Относовского сельского поселения Вязем-ского района Смоленской области на 2014–2016» | 104,7 | ----- | ----- | 118,8 | -118,8 |
| в части: муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Относовском сельском поселении Вяземского района Смоленской области на 2014 – 2016 годы» | 1,2 | ----- | ----- | ----- | ----- |
| в части: муниципальная программа «Газифика-ция сельских населенных пунктов муниципаль-ного образования Относовского сельского посе-ления Вяземского района Смоленской области на 2014 – 2016 годы» | ----- | ----- | ----- | 36,6 | -36,6 |
| **Жилищно – коммунальное хозяйство** | **1786,0** | **1132,6** | **63,4** | **1681,2** | **-548,6** |
| *- жилищное хозяйство* | *337,1* | *302,3* | *89,7* | *92,8* | *+209,5* |
| в части: муниципальная программа «Капиталь-ный ремонт общего имущества в многокварти-рных домах Относовского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2014 – 2043 годы» | 107,1 | 72,3 | 67,5 | 92,8 | -20,5 |
| в части: расходы резервного фонда Администрации Смоленской области | 230,0 | 230,0 | 100,0 | ----- | +230,0 |
| *- коммунальное хозяйство* | *789,0* | *415,1* | *52,6* | *1290,2* | *-875,1* |
| в части: муниципальная программа «Обеспечение содержания, обслуживание и распоряжение объе-ктами муниципальной собственности муниципа-льного образования Относовского сельского по-селения Вяземского района Смоленской области на 2014 – 2016 годы» | 55,0 | 32,6 | 59,3 | ----- | +32,6 |
| в части: муниципальная программа «Газификация сельских населенных пунктов муниципального образования Относовского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2014 – 2016 годы» | 284,0 | 225,8 | 79,5 | 677,4 | -451,6 |
| в части: муниципальная программа «Подготовка объектов жилищно – коммунального хозяйства муниципального образования Относовского сель-ского поселения Вяземского района Смоленской области к осенне – зимнему периоду на 2014 – 2016 годы» | 450,0 | 156,7 | 34,8 | 492,3 | -335,6 |
| в части: муниципальная программа «Благоустройство территории Относовского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2014 – 2016 годы» | ----- | ----- | ----- | 120,5 | -120,5 |
| *- благоустройство* | *659,9* | *415,2* | *62,9* | *298,2* | *+117,0* |
| в части: муниципальная программа «Благоустро-йство территории Относовского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2014 – 2016 годы» | 609,9 | 415,2 | 68,1 | 298,2 | +117,0 |
| в части: расходы резервного фонда Администрации Смоленской области | 50,0 | ----- | ----- | ----- | ----- |
| **Культура, кинематография** | **42,6** | **38,1** | **89,4** | **20,0** | **+18,1** |
| *- другие вопросы в области культуры, кинематографии* | *42,6* | *38,1* | *89,4* | *20,0* | *+18,1* |
| в части: муниципальная программа «Проведение праздничных мероприятий на территории Относовского сельского поселения Вяземского района Смоленской области в 2015 – 2017 годах» | 42,6 | 38,1 | 89,4 | 20,0 | +18,1 |
| **Социальная политика** | **-----** | **-----** | **-----** | **2202,0** | **-2202,0** |
| *- муниципальная программа «Обеспечение жилы-ми помещениями детей – сирот, детей, остав-шихся без попечения родителей, лиц из числа де-тей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на 2015 – 2017 годы»* | *-----* | *-----* | *-----* | *2202,0* | *-2202,0* |
| **Физическая культура и спорит** | **25,0** | **-----** | **-----** | **38,3** | **-38,3** |
| *- другие вопросы в области физической культуры и спорта* | *25,0* | *-----* | *-----* | *38,3* | *-38,3* |
| в части: муниципальная программа «Проведение праздничных мероприятий на территории Относовского сельского поселения Вяземского района Смоленской области в 2015 – 2017 годах» | 25,0 | ----- | ----- | 38,3 | -38,3 |
| **Межбюджетные трансферты** | **19,4** | **19,4** | **100,0** | **21,6** | **-2,2** |
| 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 кассовому обслуживанию исполнения расходной части местного бюджета | 1,0 | 1,0 | 100,0 | ----- | ----- |
| расходы бюджета муниципального образования на осуществление передачи полномочий по организации и деятельности Контрольно – ревизионной комиссии | 17,4 | 17,4 | 100,0 | ----- | ----- |
| **Итого** | **5245,4** | **3373,1** | **64,3** | **6350,4** | **-2977,3** |

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

В 2016 году запланирована реализация 12 муниципальных программ на сумму 4335,9 тыс. рублей. За 9 месяцев 2016 года реализация муниципальных программ составила 2705,5 тыс. рублей или 62,4 процента. Исполнение муниципальных программ отражено в таблице №3:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| мероприятия | годовой план | факт 9 месяцев | % исполнения |
| **Программные мероприятия** | | | |
| муниципальная программа «Обеспечение деятельности органов местно-го самоуправления Относовского сельского поселения Вяземского райо-на Смоленской области на 2015 – 2017 годы» | 1987,8 | 1379,2 | 69,4 |
| муниципальная программа «Проведение дератизационных мероприятий на территории муниципального образования Относовского сельского по-селения Вяземского района Смоленской области на 2014 – 2016 годы» | 6,0 | ----- | ----- |
| муниципальная программа «Защита населения и территории Относовс-кого сельского поселения Вяземского района Смоленской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности на 2014 – 2016 годы» | 42,0 | 14,9 | 35,5 |
| муниципальная программа «Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в грани-цах населенных пунктов Относовского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2014 – 2016 годы» | 620,6 | 370,7 | 59,7 |
| муниципальная программа «Управление земельными ресурсами муни-ципального образования Относовского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2014 – 2016 годы» | 104,7 | ----- | ----- |
| муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимате-льства в Относовском сельском поселении Вяземского района Смоленс-кой области на 2014 – 2016 годы» | 1,2 | ----- | ----- |
| муниципальная программа «Капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах Относовского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2014 – 2043 годы» | 107,1 | 72,3 | 67,5 |
| муниципальная программа «Обеспечение содержания, обслуживание и распоряжение объектами муниципальной собственности муниципаль-ного образования Относовского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2014 – 2016 годы» | 55,0 | 32,6 | 59,3 |
| муниципальная программа «Газификация сельских населенных пунктов муниципального образования Относовского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2014 – 2016 годы» | 284,0 | 225,8 | 79,5 |
| муниципальная программа «Подготовка объектов жилищно – коммуна-льного хозяйства муниципального образования Относовского сельского поселения Вяземского района Смоленской области к осенне – зимнему периоду на 2014 – 2016 годы» | 450,0 | 156,7 | 34,8 |
| муниципальная программа «Благоустройство территории Относовского сельского поселения вяземского района Смоленской области на 2014 – 2016 годы» | 609,9 | 415,2 | 68,1 |
| муниципальная программа «Проведение праздничных мероприятий на территории Относовского сельского поселения Вяземского района Смоленской области в 2015 – 2017 годах» | 67,6 | 38,1 | 56,4 |
| ***Итого по программным мероприятиям*** | ***4335,9*** | ***2705,5*** | ***62,4*** |
| **Непрограммные мероприятия** | | | |
| общегосударственные вопросы | 502,8 | 381,2 | 75,8 |
| национальная оборона | 107,3 | 37,0 | 34,5 |
| жилищно – коммунальное хозяйство | 280,0 | 230,0 | 82,1 |
| межбюджетные трансферты | 19,4 | 19,4 | 100,0 |
| ***Итого по непрограммным мероприятиям*** | ***909,5*** | ***667,6*** | ***73,4*** |
| **Всего** | **5245,4** | **3373,1** | **64,3** |

**Выводы и предложения.**

1. Расходование средств бюджета производилось в полном соответствии со сметой расходов в пределах лимитов бюджетных обязательств.
2. Профицит бюджета поселения по состоянию на 01.10.2016 года составил 232,2 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 Относовского сельского поселения Вяземского района Смоленской области вносятся своевременно и обосновано.
7. Расхождений бухгалтерской отчетности с представленными отчетами исполнения бюджета Относовского сельского поселения Вяземского района Смоленской области 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