**ОПЕРАТИВНЫЙ ОТЧЕТ**

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

г. Вязьма 03.11.2016 года

**Основание проверки:** План работы Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2016 год (пункт 2.2.16.) (далее – Контрольно – ревизионная комиссия).

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

Оперативный отчет об исполнении бюджета Российского 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 №16 «О передаче Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области полномочий Контрольно – ревизионной комиссии Российского сельского поселения Вяземского района Смоленской области по осуществлению внешнего муниципального контроля» (пункт 1.2) по документам, представленным Администрацией Российского сельского поселения Вяземского района Смоленской области.

Оперативный отчет об исполнении бюджета Российского 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 Российском сельском поселении Вяземского района Смоленской области (далее – Российское сельское поселение).

Представленный Администрацией Российского сельского поселения отчет об исполнении бюджета Российского 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 Российском сельском поселении Вяземского района Смоленской области по составу прилагаемых к нему документов и формам бухгалтерской отчетности. Сроки составления и утверждения отчета об исполнении бюджета Российского сельского поселения соблюдены. Отчет утвержден Постановлением Администрации Российского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 26.10.2016 года №62 «Об исполнении бюджета Российского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2016 года».

Исполнение бюджета осуществлялось на основании решения Совета депутатов Российского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 25.12.2015 года №16 «О бюджете Российского 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 2918,4 тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме 2918,4 тыс. рублей;

- дефицит (профицит) бюджета решением не предусмотрен.

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

1) решением Совета депутатов Российского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 28.03.2016 года №8 внесены следующие изменения в показатели доходов и в ведомственную структуру расходов бюджета поселения 2016 года:

- общий объем доходов составляет 2965,4 тыс. рублей;

- общий объем расходов составляет 3115,0 тыс. рублей;

- дефицит бюджета утвержден в сумме 149,6 тыс. рублей.

2) решением Совета депутатов Российского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 25.05.2016 года №12 внесены следующие изменения в показатели доходов и в ведомственную структуру расходов бюджета поселения 2016 года:

- общий объем доходов составил 3685,4 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета поселения составил 3835,0 тыс. рублей;

- дефицит бюджета составляет 149,6 тыс. рублей.

3) решением Совета депутатов Российского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 30.06.2016 года №17 внесены следующие изменения в части перераспределения в ведомственной структуре расходов бюджета поселения 2016 года:

- общий объем доходов составил 3685,4 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета поселения составил 3835,0 тыс. рублей;

- дефицит бюджета составляет 149,6 тыс. рублей.

4) решением Совета депутатов Российского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 29.09.2016 года №25 внесены следующие изменения в части перераспределения в ведомственной структуре расходов и доходов бюджета поселения 2016 года:

- общий объем доходов составил 3778,2 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета поселения составил 3927,8 тыс. рублей;

- дефицит бюджета составляет 149,6 тыс. рублей.

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

**Анализ исполнения доходной части бюджета Российского 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 | 603,5 | 389,0 | 64,5 | 335,5 | +53,5 |
| Налоги на товары (работы, услуги) | 326,7 | 374,6 | 114,7 | 251,6 | +123,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 69,4 | 14,3 | 20,6 | 50,7 | -36,4 |
| Земельный налог | 415,0 | 207,3 | 50,0 | 367,1 | -159,8 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | ----- | 1,5 | ----- | ----- | +1,5 |
| **Итого налоговые доходы** | **1414,6** | **986,7** | **69,8** | **1004,9** | **-18,2** |
| Доходы от аренды имущества | 94,2 | 94,3 | 100,1 | 171,3 | -77,0 |
| **Итого неналоговые доходы** | **94,2** | **94,3** | **100,1** | **171,3** | **-77,0** |
| **Всего собственных доходов** | **1508,8** | **1081,0** | **71,7** | **1176,2** | **-95,2** |
| Безвозмездные поступления | 2269,3 | 1333,6 | 58,8 | 1407,0 | -73,4 |
| **Всего доходов** | **3778,1** | **2414,6** | **63,9** | **2583,2** | **-168,6** |

Процент исполнения по поступлению собственных доходов Российского сельского поселения за 9 месяцев 2016 года составил 71,7 процента от годовых плановых значений или 1081,0 тыс. рублей, что на 95,2 тыс. рублей меньше чем за 9 месяцев 2015 года.

Процент исполнения налоговых доходов составляет 69,8 процента или 986,7 тыс. рублей, что на 18,2 тыс. рублей меньше чем в аналогичном периоде 2015 года, а исполнение неналоговых доходов составляет 100,1 процента или 94,3 тыс. рублей, что на 77,0 тыс. рублей меньше чем за 9 месяцев 2015 года.

Годовой план по поступлению безвозмездных поступлений выполнен на 58,8 процента или 1333,6 тыс. рублей, что на 73,4 тыс. рублей меньше чем в аналогичном периоде 2015 года.

В целом исполнение доходов Российского сельского поселения Вяземского района Смоленской области выполнены на 63,9 процента или 2414,6 тыс. рублей, что на 168,6 тыс. рублей меньше чем за 9 месяцев 2015 года.

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

Расходы бюджета поселения за 9 месяцев 2016 года составили 2000,2 тыс. рублей, или 50,9 процента годовых бюджетных назначений, что на 711,8 тыс. рублей меньше чем за 9 месяцев 2015 года.

Исполнение расходной составляющей бюджета Российского 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** | **1932,0** | **1452,0** | **75,2** | **1364,6** | **+87,4** |
| *- функционирование высшего должностного лица су-бъекта Российской Федерации и муниципального об-разования* | *464,7* | *425,0* | *91,5* | *322,8* | *+102,2* |
| в части: Глава муниципального образования | 464,7 | 425,0 | 91,5 | 322,8 | +102,2 |
| *- муниципальная программа «Создание условий для эффективного управления в органах местного самоуп-равления на 2015 – 2017 годы»* | *1462,3* | *1025,5* | *70,1* | *957,0* | *+68,5* |
| в части: расходы по оплате труда | 1070,5 | 756,9 | 70,7 | 717,0 | +39,9 |
| в части: содержание Администрации | 389,7 | 267,3 | 68,6 | 235,1 | +32,2 |
| в части: уплата налогов, сборов и иных платежей | 2,1 | 1,3 | 61,9 | 4,9 | -3,6 |
| *- резервные фонды* | *3,5* | *-----* | *-----* | *-----* | *-----* |
| *- обеспечение проведения выборов и референдумов* | *-----* | *-----* | *------* | *80,0* | *-80,0* |
| *- другие общегосударственные вопросы* | *1,5* | *1,5* | *100,0* | *4,8* | *-3,3* |
| в части: муниципальная программа «Создание усло-вий для эффективного управления в органах местного самоуправления на 2015 – 2017 годы» (расходы по уп-лате членских взносов) | 1,5 | 1,5 | 100,0 | 1,5 | ----- |
| в части: муниципальная программа «Комплексное раз-витие систем коммунальной инфраструктуры Российс-кого сельского поселения Вяземского района Смолен-ской области на 2015 – 2017 годы» | ----- | ----- | ------ | 3,3 | -3,3 |
| **Национальная оборона** | **67,6** | **27,0** | **39,9** | **27,0** | **-----** |
| **Муниципальная программа «Защита населения и территории Российского сельского поселения Вязе-мского района Смоленской области от чрезвычай-ных ситуаций, пожарной безопасности на 2015 – 2017 годы»** | **-----** | **-----** | **-----** | **12,1** | **-12,1** |
| **Национальная экономика** | **1186,6** | **108,5** | **9,1** | **473,6** | **-365,1** |
| *- дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *466,6* | *108,5* | *23,3* | *165,4* | *-56,9* |
| в части: муниципальная программа «Ремонт и содер-жание автомобильных дорог общего пользования мес-тного значения в границах населенных пунктов Росси-йского сельского поселения Вяземского района Смо-ленской области на 2015 – 2017 годы» | 466,6 | 108,5 | 23,3 | 165,4 | -56,9 |
| *- другие вопросы в области национальной экономики* | *720,0* | *-----* | *-----* | *308,2* | *-308,2* |
| в части: муниципальная программа «Комплексное раз-витие систем коммунальной инфраструктуры Российс-кого сельского поселения Вяземского района Смолен-ской области на 2015 – 2017 годы» | 720,0 | ----- | ----- | 108,7 | -108,7 |
| в части: муниципальная программа «Об обеспечении разработки документов территориального планирова-ния и градостроительного зонирования муниципаль-ного образования Российского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2014–2015 | ----- | ----- | ------ | 199,5 | -199,5 |
| **Жилищно – коммунальное хозяйство** | **602,2** | **313,3** | **52,0** | **738,8** | **-425,5** |
| *- жилищное хозяйство* | *42,0* | *-----* | *-----* | *-----* | *-----* |
| в части: муниципальная программа «Проведение капи-тального и текущего ремонта многоквартирных домов муниципального жилищного фонда на территории Ро-ссийского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015 – 2017 годы» | 42,0 | ----- | ----- | ----- | ----- |
| *- коммунальное хозяйство* | *195,6* | *100,7* | *51,5* | *535,9* | *-435,2* |
| в части: муниципальная программа «Комплексное раз-витие систем коммунальной инфраструктуры Российс-кого сельского поселения Вяземского района Смолен-ской области на 2015 – 2017 годы» | 148,6 | 53,7 | 36,1 | 535,9 | -482,2 |
| в части: расходы резервного фонда Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области | 47,0 | 47,0 | 100,0 | ----- | +47,0 |
| *- благоустройство* | *364,6* | *212,6* | *58,3* | *202,9* | *+9,7* |
| в части: муниципальная программа «Благоустройство Российского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015–2017 г» | 364,6 | 212,6 | 58,3 | 202,9 | +9,7 |
| **Культура, кинематография** | **5,5** | **1,8** | **32,7** | **9,1** | **-7,3** |
| *- другие вопросы в области культуры, кинематографии* | *5,5* | *1,8* | *32,7* | *-----* | *-----* |
| в части: расходы резервного фонда Администрации Российского сельского поселения Вяземского района Смоленской области | 5,5 | 1,8 | 32,7 | ----- | ----- |
| **Социальная политика** | **114,5** | **78,2** | **68,3** | **83,2** | **-5,0** |
| *- пенсионное обеспечение* | *114,5* | *78,2* | *68,3* | *-----* | *-----* |
| в части: муниципальная программа «Создание усло-вий для эффективного управления в органах местного самоуправления на 2015 – 2017 годы» | 114,5 | 78,2 | 68,3 | ----- | ----- |
| **Межбюджетные трансферты** | **19,4** | **19,4** | **100,0** | **3,6** | **+15,8** |
| 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** | **3927,7** | **2000,2** | **50,9** | **2712,0** | **-711,8** |

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

В 2016 году запланирована реализация 6 муниципальных программ на сумму 3320,1 тыс. рублей. За 9 месяцев 2016 года реализация муниципальных программ составила 2000,2 тыс. рублей или 50,9 процента. Исполнение муниципальных программ отражено в таблице №3:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| мероприятия | годовой план | факт 9 месяцев | % исполнения |
| **Программные мероприятия** | | | |
| муниципальная программа «Создание условий для эффективного управления в органах местного самоуправления на 2015 – 2017 годы» | 1378,3 | 1105,2 | 70,0 |
| муниципальная программа «Защита населения и территории Российско-го сельского поселения Вяземского района Смоленской области от чрезвычайных ситуаций, пожарной безопасности на 2015 – 2017 годы» | ----- | ----- | ----- |
| муниципальная программа «Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов Российского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015 – 2017 годы» | 466,6 | 108,5 | 23,3 |
| муниципальная программа «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Российского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015 – 2017 годы» | 868,6 | 53,7 | 6,2 |
| муниципальная программа «Проведение капитального и текущего ремонта многоквартирных домов муниципального жилого фонда на территории Российского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015 – 2017 годы» | 42,0 | ----- | ----- |
| муниципальная программа «Благоустройство Российского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015 – 2017 годы» | 364,6 | 212,6 | 58,3 |
| ***Итого по программным мероприятиям*** | ***3320,1*** | ***1480,0*** | ***44,6*** |
| **Непрограммные мероприятия** | | | |
| общегосударственные вопросы | 468,1 | 425,0 | 90,8 |
| национальная оборона | 67,6 | 27,0 | 39,9 |
| жилищно – коммунальное хозяйство | 47,0 | 47,0 | 100,0 |
| культура, кинематография | 5,5 | 1,8 | 32,7 |
| межбюджетные трансферты | 19,4 | 19,4 | 100,0 |
| ***Итого по непрограммным мероприятиям*** | ***607,6*** | ***520,2*** | ***85,6*** |
| **Всего** | **3927,7** | **2000,2** | **50,9** |

**Выводы и предложения.**

1. Расходование средств бюджета производилось в соответствии со сметой расходов в пределах лимитов бюджетных обязательств, нецелевого расходования средств не установлено.
2. Профицит бюджета поселения по состоянию на 01.10.2016 года составил 414,4 тыс. рублей.
3. Расходование резервного фонда Администрации поселения производилось на празднование «Дня села» и «Дня победы».
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 Российского сельского поселения Вяземского района Смоленской области вносятся своевременно и обосновано.
7. Превышение фактического расхода средств бюджета сельского поселения над установленными лимитами не установлено.
8. Расхождений бухгалтерской отчетности с представленными отчетами исполнения бюджета Российского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2016 года не выявлено.

Инспектор Контрольно – ревизионной

комиссии муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области Н. В. Агафонова