**ОПЕРАТИВНЫЙ ОТЧЕТ**

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

г. Вязьма 09.11.2016 года

**Основание проверки:** План работы Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2016 год (пункт 2.2.19.) (далее – Контрольно – ревизионная комиссия).

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

Оперативный отчет об исполнении бюджета Тумановского 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 №18 «О передаче Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области полномочий Контрольно – ревизионной комиссии Тумановского сельского поселения Вяземского района Смоленской области по осуществлению внешнего муниципального контроля» (пункт 1.2) по документам, представленным Администрацией Тумановского сельского поселения Вяземского района Смоленской области.

Оперативный отчет об исполнении бюджета Тумановского 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 Тумановском сельском поселении Вяземского района Смоленской области (далее – Тумановское сельское поселение).

Представленный Администрацией Тумановского сельского поселения отчет об исполнении бюджета Тумановского 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 Тумановском сельском поселении Вяземского района Смоленской области по составу прилагаемых к нему документов и формам бухгалтерской отчетности. Сроки составления и утверждения отчета об исполнении бюджета Тумановского сельского поселения соблюдены. Отчет утвержден Постановлением Администрации Тумановского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 31.10.2016 года №256 «Об исполнении бюджета Тумановского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2016 года».

Исполнение бюджета осуществлялось на основании решения Совета депутатов Тумановского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 18.12.2015 года №14 «О бюджете Тумановского 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 4480,8 тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме 4480,8 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 Тумановского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 31.03.2016 года №7 внесены изменения в показатели и ведомственную структуру расходов бюджета поселения 2016 года:

- общий объем доходов составил 4480,8 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета поселения 4566,7 тыс. рублей;

- дефицит бюджета поселения утвержден в сумме 85,9 тыс. рублей.

2) решением Совета депутатов Тумановского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 30.06.2016 года №18 внесены изменения в показатели доходов и ведомственную структуру расходов бюджета поселения 2016 года:

- общий объем доходов составил 10781,2 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета поселения составил 10867,1 тыс. рублей;

- дефицит бюджета поселения в сумме 408,9 тыс. рублей.

3) решением Совета депутатов Тумановского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 30.09.2016 года №25 внесены изменения в показатели доходов и ведомственную структуру расходов бюджета поселения 2016 года:

- общий объем доходов составил 10911,7 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета поселения составил 10997,6 тыс. рублей;

- дефицит бюджета поселения в сумме85,9 тыс. рублей.

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

**Анализ исполнения доходной части бюджета Тумановского 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 | 655,9 | 346,4 | 52,8 | 314,3 | +32,1 |
| Налоги на товары (работ, услуг) | 607,0 | 695,9 | 114,7 | 467,4 | +228,5 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 32,5 | 28,5 | 87,7 | 20,5 | +8,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 89,6 | 16,7 | 18,6 | 60,3 | -43,6 |
| Земельный налог | 612,0 | 516,0 | 84,3 | 284,4 | +231,6 |
| **Итого налоговые доходы** | **1997,0** | **1603,5** | **80,3** | **1146,9** | **+456,6** |
| Доходы от аренды имущества | 100,0 | 98,7 | 98,7 | 76,8 | +21,9 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 5,0 | 5,0 | 100,0 | 1,5 | +3,5 |
| **Итого неналоговые доходы** | **105,0** | **103,7** | **98,8** | **78,3** | **+25,4** |
| **Всего собственных доходов** | **2102,0** | **1707,2** | **81,2** | **1225,2** | **+482,0** |
| Безвозмездные поступления | 8809,7 | 7996,9 | 90,8 | 3196,5 | +4800,4 |
| **Всего доходов** | **10911,7** | **9704,1** | **88,9** | **4421,7** | **+5282,4** |

Процент исполнения по поступлению собственных доходов Тумановского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2016 года составил 81,2 процента от годовых плановых значений или 1707,2 тыс. рублей, что на 482,0 тыс. рублей больше чем за 9 месяцев 2015 года.

Процент исполнения налоговых доходов составляет 80,3 процента или 1603,5 тыс. рублей, что на 456,6 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2015 года, а исполнение неналоговых доходов составляет 98,8 процента или 103,7 тыс. рублей, что на 25,4 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2015 года.

Годовой план по поступлению безвозмездных поступлений Тумановского сельского поселения Вяземского района Смоленской области выполнен на 90,8 процента или 7996,9 тыс. рублей, что на 4800,4 тыс. рублей больше чем за 9 месяцев 2015 года.

В целом исполнение доходов Тумановского сельского поселения Вяземского района Смоленской области выполнены на 88,9 процента или 9704,1 тыс. рублей, что на 5282,4 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2015 года.

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

Расходы бюджета поселения за 9 месяцев 2016 года составили 4486,1 тыс. рублей, или 40,8 процента годовых бюджетных назначений, что на 0,6 тыс. рублей меньше чем за 9 месяцев 2015 года.

Исполнение расходной составляющей бюджета Тумановского 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** | **2187,6** | **1721,6** | **78,7** | **1625,3** | **+96,3** |
| *- функционирование высшего должностного лица су-бъекта Российской Федерации и муниципального об-разования* | *464,7* | *410,6* | *88,4* | *272,7* | *+137,9* |
| в части: Глава муниципального образования | 464,7 | 410,6 | 88,4 | 272,7 | +137,9 |
| *- функционирование законодательных (представите-льных) органов государственной власти и представи-тельных органов муниципальных образований* | *67,0* | *34,6* | *51,6* | *33,1* | *+1,5* |
| в части: муниципальная программа «Обеспечение реа-лизации полномочий органов местного самоуправле-ния Тумановского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2016 год» (выплаты депутатам) | 67,0 | 34,6 | 51,6 | 33,1 | +1,5 |
| *- муниципальная программа «Обеспечение реализации полномочий органов местного самоуправления Тума-новского сельского поселения Вяземского района Смо-ленской области на 2016 год»* | *1618,0* | *1267,3* | *78,3* | *1185,9* | *+81,4* |
| в части: расходы по оплате труда | 1002,4 | 730,1 | 72,8 | 717,0 | +13,1 |
| в части: содержание Администрации | 609,4 | 533,7 | 87,6 | 465,0 | +68,7 |
| в части: уплата налогов, сборов и иных платежей | 6,2 | 3,5 | 56,5 | 3,9 | -0,4 |
| *- резервные фонды* | *10,0* | *-----* | *-----* | *-----* | *-----* |
| *- обеспечение проведения выборов и референдумов* | *-----* | *-----* | *-----* | *100,0* | *-100,0* |
| *- другие общегосударственные вопросы* | *27,9* | *9,1* | *32,6* | *33,6* | *-24,5* |
| в части: муниципальная программа «Обеспечение реа-лизации полномочий органов местного самоуправле-ния Тумановского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2016 год» (уплата на-логов, сборов и иных платежей) | 8,0 | ----- | ----- | ----- | ----- |
| в части: муниципальная программа «Газификация Ту-мановского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2016 год» | 6,1 | 6,1 | 100,0 | 25,6 | -19,5 |
| в части: непрограммные расходы органов местного са-моуправления (составление актов обследования на му-ниципальное имущество, уплата налогов, сборов и иных платежей) | 3,0 | 3,0 | 100,0 | ----- | +3,0 |
| в части: непрограммные расходы органов местного са-моуправления (уплата налогов, сборов и иных плате-жей) | 10,8 | ----- | ----- | 8,0 | -8,0 |
| **Национальная оборона** | **111,0** | **76,8** | **69,2** | **45,7** | **+31,1** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **1229,2** | **1076,1** | **87,6** | **975,8** | **+100,3** |
| *- обеспечение пожарной безопасности* | *1229,2* | *1076,1* | *87,6* | *975,8* | *+100,3* |
| в части: муниципальная программа «Организация и осуществление мероприятий по защите населения на территории Тумановского сельского поселения Вязем-ского района Смоленской области от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2016 год» | 1229,2 | 1076,1 | 87,6 | 975,8 | +100,3 |
| **Национальная экономика** | **787,5** | **137,3** | **17,4** | **195,7** | **-58,4** |
| *- общеэкономические вопросы* | *10,8* | *10,8* | *100,0* | *10,8* | *-----* |
| в части: муниципальная программа «Благоустройство территории Тумановского сельского поселения Вязем-ского района Смоленской области на 2016 год» | 10,8 | 10,8 | 100,0 | 10,8 | ----- |
| *- дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *692,9* | *56,6* | *8,2* | *118,2* | *-61,6* |
| в части: муниципальная программа «Развитие и содер-жание дорожно – транспортного комплекса на терри-тории Тумановского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2016 год» | 692,9 | 56,6 | 8,2 | 118,2 | -61,6 |
| *- другие вопросы в области национальной экономики* | *83,8* | *69,9* | *83,4* | *66,7* | *+3,2* |
| в части: муниципальная программа «Газификация Ту-мановского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2016 год» | 83,8 | 69,9 | 83,4 | 59,9 | +3,2 |
| в части: муниципальная программа «Постановка на кадастровый учет границ населенных пунктов, устано-вленных в результате разработки и утверждения гене-рального плана Тумановского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2014 – 2016 годы» | ----- | ----- | ----- | 6,8 | -6,8 |
| **Жилищно – коммунальное хозяйство** | **6662,9** | **1456,8** | **21,9** | **508,0** | **+948,8** |
| *- жилищное хозяйство* | *12,5* | *2,1* | *16,8* | *-----* | *+2,1* |
| в части: муниципальная программа «Обеспечение ме-роприятий в области жилищного хозяйства на терри-тории Тумановского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2016 год» | 12,5 | 2,1 | 16,8 | ----- | +2,1 |
| *- коммунальное хозяйство* | *6292,5* | *1170,7* | *18,6* | *141,6* | *+1029,1* |
| в части: муниципальная программа «Газификация Ту-мановского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2016 год» | 6000,0 | 896,0 | 14,9 | ----- | +896,0 |
| в части: муниципальная программа «Комплексное раз-витие систем коммунальной инфраструктуры Тумано-вского сельского поселения Вяземского района Смо-ленской области на 2016 год» | 192,5 | 174,7 | 90,8 | 141,6 | +33,1 |
| в части: резервные фонды Администрации Смоленс-кой области | 100,0 | 100,0 | 100,0 | ----- | +100,0 |
| *- благоустройство* | *357,9* | *284,0* | *79,4* | *366,4* | *-82,4* |
| в части: муниципальная программа «Благоустройство территории Тумановского сельского поселения Вязем-ского района Смоленской области на 2016 год» | 357,9 | 284,0 | 79,4 | 366,4 | -82,4 |
| **Социальная политика** | **-----** | **-----** | **-----** | **1111,0** | **-1111,0** |
| *- социальное обеспечение населения* | *-----* | *-----* | *-----* | *10,0* | *-10,0* |
| *- муниципальная программа «Социальная поддержка граждан, проживающих на территории Тумановс-кого сельского поселения Вяземского района Смоленс-кой области»* | *-----* | *-----* | *-----* | *1101,0* | *1101,0* |
| **Межбюджетные трансферты** | **19,4** | **17,4** | **89,7** | **25,2** | **-7,8** |
| расходы бюджета муниципального образования на осуществление передачи полномочий по решению вопросов местного значений | 1,0 | ----- | ----- | ----- | ----- |
| расходы бюджета муниципального образования на осуществление передачи полномочий по кассовому обслуживанию исполнения расходной части местного бюджета | 1,0 | ----- | ----- | ----- | ----- |
| расходы бюджета муниципального образования на осуществление передачи полномочий по организации и деятельности Контрольно – ревизионной комиссии | 17,4 | 17,4 | 100,0 | ----- | ----- |
| **Итого** | **10997,6** | **4486,1** | **40,8** | **4486,7** | **-0,6** |

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

В 2016 году запланирована реализация 7 муниципальных программ на сумму 10278,7 тыс. рублей. За 9 месяцев 2016 года реализация муниципальных программ составила 3878,3 тыс. рублей или 37,7 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 Тумановского сельского поселения Вязе-мского района Смоленской области на 2016 год» | 1693,0 | 1301,9 | 76,9 |
| муниципальная программа «Газификация Тумановского сельского посе-ления Вяземского района Смоленской области на 2016 год» | 6089,9 | 972,0 | 16,0 |
| муниципальная программа «Организация и осуществление мероприятий по защите населения на территории Тумановского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от чрезвычайных ситуаций при-родного и техногенного характера на 2016 год» | 1229,2 | 1076,2 | 87,6 |
| муниципальная программа «Благоустройство территории Тумановского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2016 г» | 368,7 | 294,8 | 80,0 |
| муниципальная программа «Развитие и содержание дорожно – транспо-ртного комплекса на территории Тумановского сельского поселения Вя-земского района Смоленской области на 2016 год» | 692,9 | 56,6 | 8,2 |
| муниципальная программа «Обеспечение мероприятий в области жили-щного хозяйства на территории Тумановского сельского поселения Вя-земского района Смоленской области на 2016 год» | 12,5 | 2,1 | 16,8 |
| муниципальная программа «Комплексное развитие систем коммуналь-ной инфраструктуры Тумановского сельского поселения Вяземского ра-йона Смоленской области на 2016 год» | 192,5 | 174,7 | 90,8 |
| ***Итого по программным мероприятиям*** | ***10278,7*** | ***3878,3*** | ***37,7*** |
| **Непрограммные мероприятия** | | | |
| общегосударственные вопросы | 488,5 | 413,6 | 84,7 |
| национальная оборона | 111,0 | 76,8 | 69,2 |
| жилищно – коммунальное хозяйство | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| межбюджетные трансферты | 19,4 | 17,4 | 89,7 |
| ***Итого по непрограммным мероприятиям*** | ***718,9*** | ***607,8*** | ***84,6*** |
| **Всего** | **10997,6** | **4486,1** | **40,8** |

**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 5218,0 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 Тумановского 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 Тумановского 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