**ОПЕРАТИВНЫЙ ОТЧЕТ**

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

г. Вязьма 02.11.2016 года

**Основание проверки:** План работы Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2016 год (пункт 2.2.20.) (далее – Контрольно – ревизионная комиссия).

Предмет проверки: оперативный отчет об исполнении бюджета Хмелитского сельского поселения Вяземский район Смоленской области за 9 месяцев 2016 года.

Оперативный отчет об исполнении бюджета Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области составлен в соответствии с требованиями Положения и Регламента Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, соглашением от 31.05.2012 года №4 «О передаче Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области полномочий Контрольно – ревизионной комиссии Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области по осуществлению внешнего муниципального контроля» (пункт 1.2) по документам, представленным Администрацией Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области.

Оперативный отчет об исполнении бюджета Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области (далее – бюджет поселения) подготовлен инспектором Контрольно – ревизионной комиссии Агафоновой Н. В. с соблюдением требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, Устава и Положения о бюджетном процессе в Хмелитском сельском поселении Вяземского района Смоленской области (далее – Хмелитское сельское поселение).

Представленный Администрацией Хмелитского сельского поселения отчет об исполнении бюджета муниципального образования Хмелитского 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 Хмелитском сельском поселении Вяземского района Смоленской области по составу прилагаемых к нему документов и формам бухгалтерской отчетности. Сроки составления и утверждения отчета об исполнении Хмелитского сельского поселения соблюдены. Отчет утвержден Постановлением Администрации Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 20.10.2016 года №100 «Об исполнении бюджета Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2016 года».

Исполнение бюджета осуществлялось на основании решения Совета депутатов Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 22.12.2015 года №14 «О бюджете Хмелитского 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 2053,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме 2053,0 тыс. рублей;

- дефицит (профицит) бюджета решением не предусмотрен.

В течение 9 месяцев 2016 года в решение о бюджете Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области были внесены следующие изменения и дополнения:

1) решением Совета депутатов Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 23.03.2016 года №6 внесены изменения в показатели ведомственной структуры расходов бюджета поселения 2016 года:

- общий объем доходов составил 2053,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов 2236,6 тыс. рублей;

- дефицит бюджета поселения утвержден в сумме 183,6 тыс. рублей.

2) решением Совета депутатов Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 24.06.2016 года №13 внесены изменения в доходную часть и показатели ведомственной структуры расходов бюджета поселения 2016 года:

- общий объем доходов составил 2080,2 тыс. рублей;

- общий объем расходов 2263,8 тыс. рублей;

- дефицит бюджета поселения утвержден в сумме 183,6 тыс. рублей.

3) решением Совета депутатов Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 28.09.2016 года №18 внесены изменения в доходную часть и показатели ведомственной структуры расходов бюджета поселения 2016 года:

- общий объем доходов составил 2079,4 тыс. рублей;

- общий объем расходов 2263,0 тыс. рублей;

- дефицит бюджета поселения утвержден в сумме 183,6 тыс. рублей.

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

**Анализ исполнения доходной части бюджета Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области**

Исполнение доходной составляющей бюджета поселения приведено в таблице № 1.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида дохода | 2016 год | | | 2015 год | |
| годовой  план | факт за 9 месяцев | % исполнения годового плана. | факт за 9 месяцев | 2016 +,- к 2015 |
| Налог на доходы физических лиц | 419,2 | 249,9 | 59,6 | 227,8 | +22,1 |
| Налоги на товары (работы, услуги) | 260,0 | 298,1 | 114,7 | 200,2 | +97,9 |
| Налог на имущество физических лиц | 25,9 | 5,0 | 19,3 | 17,6 | -12,6 |
| Земельный налог | 165,0 | 93,0 | 56,4 | 184,8 | -91,8 |
| Штрафы, санкции, возмещения ущерба | ----- | 0,5 | ----- | 1,5 | -1,0 |
| **Итого налоговые доходы** | **870,1** | **646,5** | **74,3** | **631,9** | **+14,6** |
| **Итого неналоговые доходы** | **-----** | **-----** | **-----** | **-----** | **-----** |
| **Всего собственных доходов** | **870,1** | **646,5** | **74,3** | **631,9** | **+14,6** |
| Безвозмездные поступления | 1209,3 | 930,1 | 76,9 | 1985,6 | -1055,5 |
| **Всего доходов** | **2079,4** | **1576,6** | **75,8** | **2617,5** | **-1040,9** |

Процент исполнения по поступлению собственных доходов Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2016 года составил 74,3 процента или 646,5 тыс. рублей от годовых плановых значений, что на 14,6 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2015 года.

Годовой план по поступлению безвозмездных поступлений Хмелитского сельского поселения выполнен на 76,9 процента или 930,1 тыс. рублей, что на 1055,5 тыс. рублей меньше чем в аналогичном периоде 2015 года.

В целом годовой план за 9 месяцев 2016 года Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области выполнен на 75,8 процента или на 1576,6 тыс. рублей, что на 1040,9 тыс. рублей меньше чем в аналогичном периоде 2015 года.

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

Расходы бюджета поселения за 9 месяцев 2016 года составили 1480,6 тыс. рублей, или 65,4 процента годовых бюджетных назначений, что на 1285,1 тыс. рублей меньше чем за 9 месяцев 2015 года.

Исполнение расходной составляющей бюджета по статьям расходов приведено 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 | отклон. 2016 +,- к 2015 |
| **Общегосударственные вопросы** | **1459,9** | **946,8** | **64,8** | **1073,7** | **-126,9** |
| *- функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования* | *441,9* | *295,4* | *66,9* | *322,9* | *-27,5* |
| в части: Глава муниципального образования | 441,9 | 295,4 | 66,9 | 322,9 | -27,5 |
| *- муниципальная программа «Энергосбереже-ние и повышение энергетической эффективнос-ти на территории Хмелитского сельского по-селения Вяземского района Смоленской облас-ти на 2015 – 2018 годы»* | *9,5* | *4,1* | *43,2* | *-----* | *+4,1* |
| *- муниципальная программа «Обеспечение реа-лизации полномочий органов местного самоуп-равления Хмелитского сельского поселения Вя-земского района Смоленской области на 2015 – 2017 годы»* | *989,0* | *630,8* | *63,8* | *654,2* | *-23,4* |
| в части: расходы по оплате труда | 743,4 | 516,1 | 69,4 | 485,7 | +30,4 |
| в части: содержание Администрации | 243,7 | 113,7 | 46,7 | 167,6 | -53,9 |
| в части: уплата налогов, сборов и иных платежей | 1,9 | 1,0 | 52,6 | 0,9 | +0,1 |
| *- резервные фонды* | *3,0* | *-----* | *-----* | *-----* | *-----* |
| *- обеспечение проведения выборов и референдумов* | *-----* | *-----* | *-----* | *80,0* | *-80,0* |
| *- другие общегосударственные вопросы* | *16,5* | *16,5* | *100,0* | *16,6* | *-0,1* |
| в части: муниципальная программа «Обеспече-ние реализации полномочий органов местного самоуправления Хмелитского сельского поселе-ния Вяземского района Смоленской области на 2015 – 2017 годы» (уплата иных платежей) | 1,5 | 1,5 | 100,0 | ----- | ----- |
| в части: муниципальная программа «Обеспече-ние мероприятия в области жилищно – комму-нального хозяйства на территории Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015 – 2017 годы» | 5,0 | 5,0 | 100,0 | ----- | ----- |
| в части: непрограммные расходы органов мест-ного самоуправления (исполнение судебных ак-тов Российской Федерации и мировых соглаше-ний по возмещению вреда, причиненного в рез-ультате незаконных действий (бездействий) ор-ганов государственной власти (государствен-ных органов), органов местного самоуправле-ния либо должностных лиц этих органов, а так-же в результате деятельности казенных учреж-дений) | 10,0 | 10,0 | 100,0 | ----- | ----- |
| **Национальная оборона** | **34,7** | **17,1** | **49,3** | **25,3** | **-8,2** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **5,0** | **3,0** | **60,0** | **-----** | **+3,0** |
| *- обеспечение пожарной безопасности* | *5,0* | *3,0* | *60,0* | *-----* | *+3,0* |
| в части: муниципальная программа «Обеспече-ние мероприятий в области гражданской оборо-ны, чрезвычайных ситуаций, пожарной безопас-ности Хмелитского сельского поселения Вязем-ского района Смоленской области на 2015 – 2017 годы» | 5,0 | 3,0 | 60,0 | ----- | +3,0 |
| **Национальная экономика** | **451,8** | **259,6** | **57,5** | **222,5** | **+37,1** |
| *- общеэкономические вопросы* | *7,2* | *7,1* | *98,6* | *7,2* | *-0,1* |
| в части: муниципальная программа «Благоуст-ройство территории Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015 – 2017 годы» | 7,2 | 7,1 | 98,6 | 7,2 | -0,1 |
| *- дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *443,6* | *252,5* | *56,9* | *205,3* | *+47,2* |
| в части: муниципальная программа «Развитие и содержание дорожно – транспортного комплек-са на территории сельского поселения на 2015 – 2017 годы» | 443,6 | 252,5 | 56,9 | 205,3 | +47,2 |
| *- другие вопросы в области национальной экономики* | *1,0* | *-----* | *-----* | *10,0* | *-10,0* |
| в части: муниципальная программа «Оценка не-движимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности, мероприятия по землеустройству и землеполь-зованию в Хмелитском сельском поселении Вя-земского района Смоленской области на 2015 – 2017 годы» | 1,0 | ----- | ----- | 10,0 | 10,0 |
| **Жилищно – коммунальное хозяйство** | **293,1** | **235,6** | **80,4** | **323,5** | **-87,9** |
| *- коммунальное хозяйство* | *140,8* | *139,8* | *99,3* | *179,9* | *-40,1* |
| в части: муниципальная программа «Энергосбе-режение и повышение энергетической эффекти-вности на территории Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской об-ласти на 2015 – 2018 годы» | 1,0 | ----- | ----- | ----- | ----- |
| в части: муниципальная программа «Обеспече-ние мероприятий в области жилищно – комму-нального хозяйства на территории Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоле-нской области на 2015 – 2017 годы» | 139,8 | 139,8 | 100,0 | 179,9 | -40,1 |
| *- благоустройство* | *152,3* | *95,8* | *62,9* | *143,6* | *-47,8* |
| в части: муниципальная программа «Благоуст-ройство территории Хмелитского сельского по-селения Вяземского района Смоленской облас-ти на 2015 – 2017 годы» | 152,3 | 95,8 | 62,9 | 143,6 | -47,8 |
| **Социальная политика** | **-----** | **-----** | **-----** | **1101,0** | **1101,0** |
| *- муниципальная программа «Обеспечение жи-лыми помещениями детей – сирот, детей, ос-тавшихся без попечения родителей, лиц из чис-ла детей – сирот и детей, оставшихся без по-печения родителей на 2015 – 2017 годы»* | *-----* | *-----* | *-----* | *1101,0* | *1101,0* |
| **Межбюджетные трансферты** | **18,5** | **18,5** | **100,0** | **19,7** | **-1,2** |
| 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 кас-совому обслуживанию исполнения расходной части местного бюджета | 1,0 | 1,0 | 100,0 | ------ | ----- |
| расходы бюджета муниципального образования на осуществление передачи полномочий по ор-ганизации и деятельности Контрольно – ревизи-онной комиссии | 16,5 | 16,5 | 100,0 | ----- | ----- |
| **Итого** | **2263,0** | **1480,6** | **65,4** | **2765,7** | **-1285,1** |

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

В 2016 году запланирована реализация 7 муниципальных программ на сумму 1754,9 тыс. рублей. За 9 месяцев 2016 года реализация муниципальных программ составила 1139,6 тыс. рублей или 64,9 процента. Исполнение муниципальных программ отражено в таблице №3:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| мероприятия | годовой план | факт 9 месяцев | % исполнения |
| **Программные мероприятия** | | | |
| муниципальная программа «Энергосбережение и повы-шение энергетической эффективности на территории Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015 – 2018 годы» | 10,5 | 4,1 | 39,1 |
| муниципальная программа «Обеспечение реализации полномочий органов местного самоуправления Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015 – 2017 годы» | 990,5 | 632,3 | 63,8 |
| муниципальная программа «Обеспечение мероприятий в области жилищно – коммунального хозяйства на терри-тории Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015 – 2017 годы» | 144,8 | 144,8 | 100,0 |
| муниципальная программа «Обеспечение мероприятий в области гражданской обороны, чрезвычайных ситуаций, пожарной безопасности Хмелитского сельского поселе-ния Вяземского района Смоленской области на 2015 – 2017 годы» | 5,0 | 3,0 | 60,0 |
| муниципальная программа «Благоустройство террито-рии Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015 – 2017 годы» | 159,5 | 102,9 | 64,5 |
| муниципальная программа «Развитие и содержание дорожно – транспортного комплекса на территории сельского поселения на 2015–2017 год» | 443,6 | 252,5 | 56,9 |
| муниципальная программа «Оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности, мероприятия по землеустройству и землепользованию в Хмелитском сельском поселении вяземского района Смоленской области на 2015 – 2017 годы» | 1,0 | ----- | ----- |
| ***Итого по программным мероприятиям*** | ***1754,9*** | ***1139,6*** | ***64,9*** |
| **Непрограммные мероприятия** | | | |
| общегосударственные вопросы | 454,9 | 305,4 | 67,1 |
| национальная оборона | 34,7 | 17,1 | 49,3 |
| межбюджетные трансферты | 18,5 | 18,5 | 100,0 |
| ***Итого по непрограммным мероприятиям*** | ***508,1*** | ***341,0*** | ***67,1*** |
| **Всего** | **2263,0** | **1480,6** | **65,4** |

**Выводы и предложения.**

1. Расходование средств бюджета Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области производилось в соответствии со сметой расходов в пределах лимитов бюджетных обязательств, нецелевого расходования средств не установлено.
2. Профицит бюджета Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области по состоянию на 01.10.2016 года составляет 96,0 тыс. рублей.
3. Просроченной кредиторской задолженности в Хмелитском сельском поселении Вяземского района по состоянию на 01.10.2016 года не выявлено.
4. Исполнение бюджета поселения производится в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.
5. Изменения в доходную и расходную часть бюджета Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области вносятся своевременного и обоснованно.
6. Превышения 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.

Инспектор Контрольно – ревизионной

комиссии муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области Н. В. Агафонова