**ОПЕРАТИВНЫЙ ОТЧЕТ**

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

г. Вязьма 15.11.2016 года

**Основание проверки:** План работы Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2016 год (пункт 2.2.22.) (далее – Контрольно – ревизионная комиссия).

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

Оперативный отчет об исполнении бюджета Шуйского 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 №20 «О передаче Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области полномочий Контрольно – ревизионной комиссии Шуйского сельского поселения Вяземского района Смоленской области по осуществлению внешнего муниципального контроля» (пункт 1.2) по документам, представленным Администрацией Шуйского сельского поселения Вяземского района Смоленской области.

Оперативный отчет об исполнении бюджета Шуйского 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 Шуйском сельском поселении Вяземского района Смоленской области (далее – Шуйское сельское поселение).

Представленный Администрацией Шуйского сельского поселения отчет об исполнении бюджета Шуйского 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 Шуйском сельском поселении Вяземского района Смоленской области по составу прилагаемых к нему документов и формам бухгалтерской отчетности. Сроки составления и утверждения отчета об исполнении бюджета Шуйского сельского поселения соблюдены. Отчет утвержден Постановлением от 19.10.2016 года №88 Администрации Шуйского сельского поселения Вяземского района Смоленской области «Утверждении отчета об исполнении бюджета Шуйского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2016 года».

Исполнение бюджета осуществлялось на основании решения Совета депутатов Шуйского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 29.12.2015 года №37 «О бюджете Шуйского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2016 год» (далее – решение о бюджете поселения). Бюджетная роспись бюджета поселения не соответствует показателям ведомственной структуры расходов в части распределения бюджетных назначений, утвержденной решением о бюджете поселения.

Первоначальный бюджет был принят по следующим параметрам:

- общий объем доходов 2071,1 тыс. рублей;

- общий объем расходов 2071,1 тыс. рублей;

- дефицита (профицита) бюджетом поселения не предусмотрено.

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

1) решением Совета депутатов Шуйского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 31.03.2016 года №5 внесены изменения в доходную часть и показатели ведомственной структуры расходов бюджета поселения 2016 года:

- общий объем доходов бюджета составил 2893,7 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета поселения 2904,0 тыс. рублей;

- дефицит бюджета поселения утвержден в сумме 10,3 тыс. рублей.

2) решением Совета депутатов Шуйского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 26.07.2016 года №13 внесены изменения в доходную часть и показатели ведомственной структуры расходов бюджета поселения 2016 года:

- общий объем доходов бюджета составил 2907,5 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета поселения 2917,8 тыс. рублей;

- дефицит бюджета поселения утвержден в сумме 10,3 тыс. рублей.

Изменения в бюджет поселения внесены обоснованно в рамках положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и утвержденного Советом депутатов Шуйского сельского поселения Вяземского района Смоленской области решения о бюджете поселения на текущий финансовый год. Контрольно – ревизионная комиссия муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области отмечает нарушение статьи 3 Регламента Контрольно – ревизионной комиссии, пункта 2.4.22. Плана работы Контрольно – ревизионной комиссии на 2016 год, пункта 1.2 Соглашения о передаче полномочий Контрольно – ревизионной комиссии, Администрацией Шуйского сельского поселения не предоставлены проекты решений о внесении изменений в решение от 29.12.2015 №37 «О бюджете Шуйского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2016 год», для подготовки заключения на проекты решений о бюджете. Решения Совета депутатов Шуйского сельского поселения от 31.03.2016 года №5 и от 26.07.2016 года №13 приняты без заключения Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

**Анализ исполнения доходной части бюджета Шуйского 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 | 325,6 | 183,6 | 56,4 | 187, | -4,0 |
| Налоги на товары (работ, услуг) | 122,3 | 140,4 | 114,8 | 94,3 | +46,1 |
| Единый сельскохозяйственный налог | ----- | 39,3 | ----- | ----- | +39,3 |
| Налог на имущество физических лиц | 29,8 | 14,5 | 48,7 | 20,3 | -5,8 |
| Земельный налог | 189,9 | 171,5 | 90,3 | 173,5 | -2,0 |
| **Итого налоговые доходы** | **667,6** | **549,3** | **82,3** | **475,7** | **+73,6** |
| **Итого неналоговые доходы** | **-----** | **-----** | **-----** | **-----** | **-----** |
| **Всего собственных доходов** | **667,6** | **549,3** | **82,3** | **475,7** | **+73,6** |
| Безвозмездные поступления | 2239,9 | 2124,2 | 94,8 | 3293,9 | -1169,7 |
| **Всего доходов** | **2907,5** | **2673,5** | **92,0** | **3769,6** | **-1096,1** |

Процент исполнения по поступлению собственных доходов Шуйского сельского поселения за 9 месяцев 2016 года составил 82,3 процента от годовых плановых значений или 549,3 тыс. рублей, что на 73,6 тыс. рублей больше чем за 9 месяцев 2015 года.

Процент исполнения налоговых доходов составляет 82,3 процента или 549,3 тыс. рублей, что на 73,6 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2015 года, а исполнение неналоговых доходов в 2016 году не запланировано.

Годовой план по поступлению безвозмездных поступлений выполнен на 94,8 процента или 2124,2 тыс. рублей, что на 1169,7 тыс. рублей меньше чем в аналогичном периоде 2015 года.

В целом исполнение доходов Шуйского сельского поселения Вяземского района Смоленской области выполнены на 92,0 процента или 2673,5 тыс. рублей, что на 1096,1 тыс. рублей меньше чем за 9 месяцев 2015 года.

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

Расходы бюджета поселения за 9 месяцев 2016 года составили 2464,7 тыс. рублей, или 84,5 процента годовых бюджетных назначений, что на 1300,4 тыс. рублей меньше чем за 9 месяцев 2015 года.

Исполнение расходной составляющей бюджета Шуйского 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** | **1624,0** | **1308,6** | **80,6** | **1111,1** | **+197,5** |
| *- функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципаль-ных образований* | *541,9* | *531,6* | *98,1* | *301,7* | *+229,9* |
| в части: Глава муниципального образования | 541,9 | 531,6 | 98,1 | 301,7 | +229,9 |
| *- функционирование законодательных (предста-вительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований* | *52,1* | *38,6* | *74,1* | *-----* | *+38,6* |
| в части: муниципальная программа «Обеспечение реализации полномочий органов местного самоу-правления Шуйского сельского поселения Вязем-ского района Смоленской области на 2015 – 2017 годы (выплаты депутатам) | 52,1 | 38,6 | 74,1 | ----- | +38,6 |
| *- муниципальная программа «Обеспечение реали-зации полномочий органов местного самоуправ-ления Шуйского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015–2017 годы»* | *1017,5* | *736,9* | *72,4* | *727,9* | *+9,0* |
| в части: расходы по оплате труда | 729,0 | 534,6 | 73,3 | 533,0 | +1,6 |
| в части: содержание Администрации | 286,7 | 200,1 | 69,8 | 164,4 | +35,7 |
| в части: уплата налогов, сборов и иных платежей | 1,8 | 2,2 | 122,2 | 1,1 | +1,0 |
| в части: подпрограмма «Поддержка и развитие информац – коммуникационных технологий в Шуйском сельском поселении Вяземского района Смоленской области в области самоуправления» | ----- | ----- | ----- | 29,4 | -29,4 |
| *- муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Шуйского сельского поселения Вязе-мского района Смоленской области на 2016 – 2018 годы»* | *1,0* | *-----* | *-----* | *-----* | *-----* |
| *- обеспечение проведения выборов и референдумов* | *-----* | *-----* | *-----* | *80,0* | *-80,0* |
| *- резервные фонды* | *10,0* | *-----* | *-----* | *-----* | *-----* |
| *- другие общегосударственные вопросы* | *1,5* | *1,5* | *100,0* | *1,5* | *-----* |
| в части: муниципальная программа «Обеспечение реализации полномочий органов местного самоу-правления Шуйского сельского поселения Вязем-ского района Смоленской области на 2015 – 2017 годы» (уплата налогов, сборов и иных платежей) | 1,5 | 1,5 | 100,0 | 1,5 | ------ |
| **Национальная оборона** | **49,6** | **21,2** | **42,7** | **32,7** | **-11,5** |
| **Национальная безопасность и правоохраните-льная деятельность** | **15,0** | **7,5** | **50,0** | **7,5** | **-----** |
| *- обеспечение пожарной безопасности* | *15,0* | *7,5* | *50,0* | *7,5* | *-----* |
| в части: муниципальная программа «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на терри-тории Шуйского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015 – 2017 годы» | 15,0 | 7,5 | 50,0 | 7,5 | ----- |
| **Национальная экономика** | **148,8** | **75,4** | **50,7** | **163,7** | **-88,3** |
| *- общеэкономические вопросы* | *16,2* | *5,2* | *32,1* | *17,7* | *-12,5* |
| в части: муниципальная программа «Развитие благоустройства территории Шуйского сельского поселения на 2015 – 2017 годы» | 16,2 | 5,2 | 32,1 | 17,7 | -12,5 |
| *- дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *132,6* | *70,2* | *52,9* | *146,0* | *-75,8* |
| в части: муниципальная программа «Содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользова-ния местного значения на 2015 – 2017 годы» | 132,6 | 70,2 | 52,9 | 146,0 | -75,8 |
| **Жилищно – коммунальное хозяйство** | **1061,9** | **1033,5** | **97,3** | **239,3** | **+794,2** |
| *- коммунальное хозяйство* | *832,6* | *925,1* | *111,1* | *94,5* | *+830,6* |
| в части: муниципальная программа «Развитие коммунального хозяйства территории Шуйского сельского поселения на 2015 – 2017 годы» | 832,6 | 925,1 | 111,1 | 94,5 | +830,6 |
| *- благоустройство* | *229,3* | *108,4* | *47,3* | *144,8* | *-36,4* |
| в части: муниципальная программа «Энергосбе-режение и повышение энергетической эффектив-ности на территории Шуйского сельского поселе-ния Вяземского района Смоленской области на 2016 – 2018 годы» | 6,0 | ----- | ----- | ----- | ----- |
| в части: муниципальная программа «Развитие благоустройства территории Шуйского сельского поселения на 2015 – 2017 годы» | 223,3 | 108,4 | 48,6 | 144,8 | -36,4 |
| **Социальная политика** | **-----** | **-----** | **-----** | **2191,0** | **-2191,0** |
| *- муниципальная программа «Социальная поддер-жка граждан проживающий на территории Шуйского сельского поселения Вяземского райо-на Смоленской области на 2015 – 2017 годы»* | *-----* | *-----* | *-----* | *2191,0* | *-2191,0* |
| **Межбюджетные трансферты** | **18,5** | **18,5** | **100,0** | **19,8** | **-1,3** |
| расходы бюджета муниципального образования на осуществление передачи полномочий по решению вопросов местного значений | 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** | **2917,8** | **2464,7** | **84,5** | **3765,1** | **-1300,4** |

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

В 2016 году запланирована реализация 6 муниципальных программ на сумму 2297,8 тыс. рублей. За 9 месяцев 2016 года реализация муниципальных программ составила 1893,4 тыс. рублей или 82,4 процента. Исполнение муниципальных программ отражено в таблице №3:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| мероприятия | годовой план | факт 9 месяцев | % исполнения |
| **Программные мероприятия** | | | |
| муниципальная программа «Обеспечение реализации полномочий органов местного самоуправления Шуйского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015 – 2017 годы» | 1071,1 | 777,0 | 72,5 |
| муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Шуйского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2016 – 2018 годы» | 7,0 | ----- | ----- |
| муниципальная программа «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Шуйского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015 – 2017 годы» | 15,0 | 7,5 | 50,0 |
| муниципальная программа «Развитие благоустройства территории Шуйского сельского поселения на 2015 – 2017 годы» | 239,5 | 113,6 | 47,4 |
| муниципальная программа «Содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения на 2015 – 2017 годы» | 132,6 | 70,2 | 52,9 |
| муниципальная программа «Развитие коммунального хозяйства территории Шуйского сельского поселения на 2015 – 2017 годы» | 832,6 | 925,1 | 111,1 |
| ***Итого по программным мероприятиям*** | ***2297,8*** | ***1893,4*** | ***82,4*** |
| **Непрограммные мероприятия** | | | |
| общегосударственные вопросы | 551,9 | 531,6 | 96,3 |
| национальная оборона | 49,6 | 21,2 | 42,7 |
| межбюджетные трансферты | 18,5 | 18,5 | 100,0 |
| ***Итого по непрограммным мероприятиям*** | ***620,0*** | ***571,3*** | ***92,2*** |
| **Всего** | **2917,8** | **2464,7** | **84,5** |

**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 208,8 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.

Инспектор Контрольно – ревизионной

комиссии муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области Н. В. Агафонова