**ОПЕРАТИВНЫЙ ОТЧЕТ**

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

г. Вязьма 10.11.2016 года

**Основание проверки:** План работы Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2016 год (пункт 2.2.23.) (далее – Контрольно – ревизионная комиссия).

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

Оперативный отчет об исполнении бюджета Юшковского 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 №21 «О передаче Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области полномочий Контрольно – ревизионной комиссии Юшковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области по осуществлению внешнего муниципального контроля» (пункт 1.2) по документам, представленным Администрацией Юшковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области.

Оперативный отчет об исполнении бюджета Юшковского 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 Юшковском сельском поселении Вяземского района Смоленской области (далее – Юшковское сельское поселение).

Представленный Администрацией Юшковского сельского поселения отчет об исполнении бюджета Юшковского 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 Юшковском сельском поселении Вяземского района Смоленской области по составу прилагаемых к нему документов и формам бухгалтерской отчетности. Сроки составления и утверждения отчета об исполнении бюджета Юшковского сельского поселения соблюдены. Отчет утвержден Распоряжением Администрации Юшковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 27.10.2016 года №23-р «Об исполнении бюджета Юшковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2016 года».

Исполнение бюджета осуществлялось на основании решения Совета депутатов Юшковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 25.12.2015 года №16 «О бюджете Юшковского 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 1953,7 тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме 1953,7 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 Юшковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 25.03.2016 года №8 внесены изменения в показатели и ведомственную структуру расходов бюджета поселения 2016 года:

- общий объем доходов составил 1953,7 тыс. рублей;

- общий объем расходов составил 2279,8 тыс. рублей;

- дефицит бюджета утвержден в сумме 326,1 тыс. рублей.

1. решением Совета депутатов Юшковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 27.06.2016 года №16 утверждено перераспределение утвержденных предыдущим решением Совета депутатов лимитов бюджетных обязательств между разделами, подразделами, целевыми статьями и видами расходов бюджета поселения. Перераспределения средств на цели, не предусмотренные бюджетным законодательством, не установлено.

Итоговые показатели доходной и расходной частей бюджета поселения не изменены.

1. решением Совета депутатов Юшковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 23.08.2016 года №17 внесены изменения в показатели и ведомственную структуру расходов бюджета поселения 2016 года:

- общий объем доходов составил 1954,3 тыс. рублей;

- общий объем расходов составил 2280,4 тыс. рублей;

- дефицит бюджета утвержден в сумме 326,7 тыс. рублей.

Проверка показала, что все изменения в бюджет поселения внесены обоснованно в рамках положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и утвержденного Советом депутатов Юшковского 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 Юшковского 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 | 133,3 | 115,9 | 87,0 | 75,9 | +40,0 |
| Налоги на товары (работ, услуг) | 218,9 | 251,0 | 114,7 | 168,7 | +82,3 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 17,0 | 3,4 | 20, | 10,7 | -7,3 |
| Налог на имущество физических лиц | 40,0 | 23,3 | 58,3 | 31,8 | -8,5 |
| Земельный налог | 188,4 | 149,9 | 79,6 | 169,6 | -19,7 |
| **Итого налоговые доходы** | **597,6** | **543,5** | **91,0** | **456,7** | **-86,8** |
| Прочие доходы | ----- | ----- | ----- | 5,0 | -5,0 |
| **Итого неналоговые доходы** | **-----** | **-----** | **-----** | **5,0** | **-5,0** |
| **Всего собственных доходов** | **597,6** | **543,5** | **91,0** | **461,7** | **+81,8** |
| Безвозмездные поступления | 1356,7 | 1067,6 | 78,7 | 1985,9 | -918,3 |
| **Всего доходов** | **1954,3** | **1611,1** | **82,4** | **2447,6** | **-836,5** |

Процент исполнения по поступлению собственных доходов Юшковского сельского поселения за 9 месяцев 2016 года составил 91,0 процента от годовых плановых значений или 543,5 тыс. рублей, что на 81,8 тыс. рублей больше чем за 9 месяцев 2015 года.

Процент исполнения налоговых доходов составляет 91,0 процента или 543,5 тыс. рублей, что на 86,8 тыс. рублей больше чем за 9 месяцев 2015 года, а исполнение неналоговых доходов в 2016 году не запланировано, что на 5,0 тыс. рублей меньше чем в аналогичном периоде 2015 года.

Годовой план по поступлению безвозмездных поступлений выполнен на 78,7 процента или 1067,6 тыс. рублей, что на 918,35 тыс. рублей меньше чем в аналогичном периоде 2015 года.

В целом исполнение доходов Юшковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области выполнены на 82,4 процента или 1611,1 тыс. рублей, что на 836,5 тыс. рублей меньше чем за 9 месяцев 2015 года.

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

Расходы бюджета поселения за 9 месяцев 2016 года составили 1239,0 тыс. рублей, или 54,3 процента годовых бюджетных назначений, что на 1494,0 тыс. рублей меньше чем за 9 месяцев 2015 года.

Исполнение расходной составляющей бюджета Юшковского 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** | **1585,2** | **1067,7** | **67,4** | **922,3** | **+145,4** |
| *- функционирование законодательных (предс-тавительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований* | *52,1* | *26,1* | *50,1* | *25,1* | *+1,0* |
| в части: муниципальная программа «Совершен-ствование муниципального управления в Юш-ковском сельском поселении Вяземского райо-на Смоленской области на 2015 – 2017 годы» | 52,1 | 26,1 | 50,1 | 25,1 | +1,0 |
| *- муниципальная программа «Совершенствова-ние муниципального управления в Юшковском сельском поселении Вяземского района Смолен-ской области на 2015 – 2017 годы»* | *965,6* | *603,3* | *62,5* | *592,1* | *+11,2* |
| в части: расходы по оплате труда | 709,5 | 466,5 | 65,8 | 407,3 | +59,2 |
| в части: содержание Администрации | 254,7 | 135,4 | 53,2 | 126,6 | +8,8 |
| в части: уплата налогов, сборов и иных платежей | 1,4 | 1,4 | 100,0 | ----- | +1,4 |
| в части: муниципальная программ «Энергосбе-режение и повышение энергетической эффекти-вности на территории Юшковского сельского поселения Вяземского района Смоленской об-ласти на 2014 – 2016 годы» | ----- | ----- | ----- | 58,2 | -58,2 |
| *- муниципальная программа «Обеспечение по-жарной безопасности на территории Юшковс-кого сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015 – 2017годы»* | *11,4* | *5,7* | *50,0* | *15,9* | *-10,2* |
| *- обеспечение деятельности законодательного (представительного) органа местного самоуп-равления* | *441,9* | *319,4* | *72,3* | *287,7* | *-31,7* |
| в части: Глава Администрации муниципального образования | 441,9 | 319,4 | 72,3 | 287,7 | -31,7 |
| *- расходы на проведение выборов и референду-мов* | *85,0* | *85,0* | *100,0* | *-----* | *+85,0* |
| *- другие общегосударственные вопросы* | *29,2* | *28,2* | *96,6* | *1,5* | *-26,7* |
| в части: муниципальная программа «Совершен-ствование муниципального управления в Юш-ковском сельском поселении Вяземского райо-на Смоленской области на 2015 – 2017 годы» (уплата иных платежей) | 1,5 | 1,5 | 100,0 | ----- | ----- |
| в части: муниципальная программа «Оценка не-движимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности, мероприятия по землеустройству и землеполь-зованию в Юшковском сельском поселении Вя-земского района Смоленской области на 2014 – 2016 годы» | 19,6 | 19,6 | 100,0 | ----- | ----- |
| в части: расходы в области профилактики тер-роризма и экстремизма | 1,0 | ----- | ----- | ----- | ----- |
| в части: расходы по энергосбережению и энер-гоэффективности | 7,1 | 7,1 | 100,0 | ----- | ----- |
| **Национальная оборона** | **35,8** | **11,9** | **33,2** | **11,9** | **-----** |
| **Национальная экономика** | **290,0** | **-----** | **-----** | **451,2** | **-451,2** |
| *- дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *250,9* | *-----* | *-----* | *451,2* | *-451,2* |
| в части: муниципальная программа «Содержа-ние автомобильных дорог и инженерных соору-жений на них в границах Юшковского сельско-го поселения Вяземского района Смоленской области на 2014 – 2016 годы» | 250,9 | ----- | ----- | 451,2 | -451,2 |
| *- другие вопросы в области национальной эко-номики* | *39,1* | *-----* | *-----* | *-----* | *-----* |
| в части: муниципальная программа «Оценка не-движимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности, мероприятия по землеустройству и землеполь-зованию в Юшковском сельском поселении Вя-земского района Смоленской области на 2014 – 2016 годы» | 38,1 | ----- | ----- | ----- | ----- |
| в части: муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства на тер-ритории Юшковского сельского поселения Вя-земского района Смоленской области на 2016 – 2019 годы» | 1,0 | ----- | ----- | ----- | ----- |
| **Жилищно – коммунальное хозяйство** | **284,4** | **94,8** | **33,3** | **178,5** | **-83,7** |
| *- жилищное хозяйство* | *5,1* | *4,3* | *84,3* | *-----* | *+4,3* |
| в части: муниципальная программа «Обеспече-ние мероприятий в области жилищно – комму-нального хозяйства на 2014–2016 год» | 5,1 | 4,3 | 84,3 | ----- | +4,3 |
| *- коммунальное хозяйство* | *134,3* | *10,3* | *7,7* | *119,2* | *-108,9* |
| в части: муниципальная программа «Обеспече-ние мероприятий в области жилищно – комму-нального хозяйства на 2014–2016 годы» | 134,3 | 10,3 | 7,7 | 119,2 | -108,98 |
| *- благоустройство* | *145,0* | *80,2* | *55,3* | *59,3* | *+20,9* |
| в части: «Благоустройство территории Юшков-ского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2014 - 2016 годы» | 145,0 | 80,2 | 55,3 | 59,3 | +20,9 |
| **Культура, кинематография** | **7,5** | **7,0** | **93,3** | **6,3** | **+0,7** |
| *- другие вопросы в области культуры, кинема-тографии* | *7,5* | *7,0* | *93,3* | *-----* | *-----* |
| в части: резервные фонды Администрации Юш-ковского сельского поселения | 7,5 | 7,0 | 93,3 | ----- | ----- |
| **Социальная политика** | **59,0** | **39,1** | **66,3** | **1137,8** | **-1098,7** |
| *- пенсионное обеспечение* | *59,0* | *39,1* | *66,3* | *36,8* | *+2,3* |
| в части: муниципальная программа «Совершен-ствование муниципального управления в Юш-ковском сельском поселении Вяземского райо-на Смоленской области на 2015 – 2017 годы» | 59,0 | 39,1 | 66,3 | ----- | ----- |
| *- муниципальная программа «Обеспечение жи-лыми помещениями детей – сирот и 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** | **25,0** | **-6,5** |
| 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** | **2280,4** | **1239,0** | **54,3** | **2733,0** | **-1494,0** |

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

В 2016 году запланирована реализация 7 муниципальных программ на сумму 1683,6 тыс. рублей. За 9 месяцев 2016 года реализация муниципальных программ составила 790,1 тыс. рублей или 46,9 процента. Исполнение муниципальных программ отражено в таблице №3:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| мероприятия | годовой план | факт 9 месяцев | % исполнения |
| **Программные мероприятия** | | | |
| муниципальная программа «Совершенствование муниципального управ-ления в Юшковском сельском поселении Вяземского района Смоленс-кой области на 2015 – 2017 годы» | 1078,2 | 670,0 | 62,1 |
| муниципальная программа «Обеспечение пожарной безопасности на территории Юшковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015 – 2017 годы» | 11,4 | 5,7 | 50,0 |
| муниципальная программа «Оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности, мероп-риятия по землеустройству и землепользованию в Юшковском сельском поселении Вяземского района Смоленской области на 2014 – 2016 годы» | 57,7 | 19,6 | 34,0 |
| муниципальная программа «Содержание автомобильных дорог и инже-нерных сооружений на них в границах Юшковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2014 – 2016 годы» | 250,9 | ----- | ----- |
| муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимате-льства на территории Юшковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2016 – 2019 годы» | 1,0 | ----- | ----- |
| муниципальная программа «Обеспечение мероприятий в области жилищно – коммунального хозяйства на 2014 – 2016 годы» | 139,4 | 14,6 | 10,5 |
| муниципальная программа «Благоустройство территории Юшковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2014 – 2016 годы» | 145,0 | 80,2 | 55,3 |
| ***Итого по программным мероприятиям*** | ***1683,6*** | ***790,1*** | ***46,9*** |
| **Непрограммные мероприятия** | | | |
| общегосударственные вопросы | 535,0 | 411,5 | 76,9 |
| национальная оборона | 35,8 | 11,9 | 33,2 |
| культура, кинематография | 7,5 | 7,0 | 93,2 |
| межбюджетные трансферты | 18,5 | 18,5 | 100,0 |
| ***Итого по непрограммным мероприятиям*** | ***596,8*** | ***448,9*** | ***75,2*** |
| **Всего** | **2280,4** | **1239,0** | **54,3** |

**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 372,1 тыс. рублей.
3. Расходование резервного фонда Администрации поселения производилось в соответствии с Положением о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Юшковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области.
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 Юшковского 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 Юшковского 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