**ОПЕРАТИВНЫЙ ОТЧЕТ**

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

г. Вязьма 09.11.2016 года

**ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Экспертно-аналитическое мероприятие по анализу исполнения бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2016 года проведено в соответствии с планом работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (далее по тексту – Контрольно-ревизионная комиссия) на 2016 год пункт 2.2.1.

Проверка осуществлялась в соответствии с:

- Федеральным Законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- статьёй 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ);

- Положением «О Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области», утвержденным решением Вяземского районного Совета депутатов от 29.04.2015 №27;

- соглашением от 31.05.2012 №23 «О передаче Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области полномочий Контрольно-ревизионной комиссии Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля» (пункт 1.2);

- Положением о бюджетном процессе в Вяземском городском поселении Вяземского района Смоленской области, утвержденным решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 18.10.2016 №73;

- Регламентом Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области по документам, представленным Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Оперативный отчет об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2016 года подготовлен аудитором Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области Н.С. Смирновой.

Представленный Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (далее – Администрация) отчет об исполнении бюджета Вяземского городского поселения за 9 месяцев 2016 года соответствует требованиям п.3, п.5 ст. 264.2 БК РФ и ст.14 Положения о Бюджетном процессе в Вяземском городском поселении Вяземского района Смоленской области.

Сроки составления и утверждения отчета об исполнении бюджета соблюдены. Отчет утвержден распоряжением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 31.10.2016 №400-р «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2016 года».

1. **Общая характеристика исполнения бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2016 года.**

Первоначально бюджет Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области утвержден решением Совета депутатов Вяземского городского поселения от 23.12.2015 №89 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2016 год», а именно:

- общий объем доходов бюджета поселения в сумме **169 885,9** тыс. рублей, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме **4 260,1** тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета поселения в сумме **167 973,1** тыс. рублей;

- превышение доходов бюджета над его расходами (профицит бюджета) в сумме **1 912,8** тыс. рублей.

В утвержденный бюджет на 2016 год внесены изменения:

1. Решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 22.03.2016 №16 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 23.12.2015 №89 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2016 год» утверждены:

- общий объем доходов бюджета поселения в сумме **262 172,0** тыс. рублей, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме **96 546,2** тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета поселения в сумме **313 252,3** тыс. рублей;

- превышение расходов бюджета над его доходами (дефицит бюджета) в сумме **51 080,3** тыс. рублей.

2. Решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 19.04.2016 №23 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 23.12.2015 №89 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2016 год» утверждены:

- общий объем доходов бюджета поселения в сумме **268 032,1** тыс. рублей, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме **97 406,3** тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета поселения в сумме **319 112,4** тыс. рублей;

- превышение расходов бюджета над его доходами (дефицит бюджета) в сумме **51 080,3** тыс. рублей.

3. Решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 28.06.2016 №43 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 23.12.2015 №89 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2016 год» утверждены:

- общий объем доходов бюджета поселения в сумме **269 580,6** тыс. рублей, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме **98 954,8** тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета поселения в сумме **320 660,9** тыс. рублей;

- превышение расходов бюджета над его доходами (дефицит бюджета) в сумме **51 080,3** тыс. рублей.

4. Решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 16.08.2016 №59 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 23.12.2015 №89 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2016 год» утверждены:

- общий объем доходов бюджета поселения в сумме **290 589,7** тыс. рублей, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме **119 963,9** тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета поселения в сумме **341 670,0** тыс. рублей;

- превышение расходов бюджета над его доходами (дефицит бюджета) в сумме **51 080,3** тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2016 года утверждено:

- общий фактический объем доходов бюджета поселения в сумме **139 532,3** тыс. рублей;

- общий фактический объем расходов бюджета поселения в сумме **185 959,0** тыс. рублей;

- фактическое превышение расходов над доходами (дефицит бюджета) в сумме **46 426,7** тыс. рублей.

1. **Анализ исполнение доходной части бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2016 года.**

Анализ исполнения доходной части бюджета городского поселения приведен в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида дохода | 2016 год | | %% выполнения | 2015 год | 2016 +,-  к 2015 |
| Годовой  план | Факт  9 мес. | Годового  плана | Факт 9 мес. |
| Налог на доходы физических лиц | 105 698,5 | 63 007,4 | 59,6 | 61 810,1 | 1 197,3 |
| Налог на товары | 3 657,4 | 4 193,6 | 114,7 | 2 816,0 | 1 377,6 |
| Налог на имущество физических лиц | 11 570,9 | 2 358,5 | 20,4 | 5 377,7 | -3 019,2 |
| Земельный налог | 17 809,6 | 11 301,2 | 63,5 | 17 407,2 | -6 106,0 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 3,0 | 0,9 | 30,0 |  | 0,9 |
| Поступления от денежных взысканий |  | 4,5 | - | 1,5 | 3,0 |
| **Итого налоговые доходы** | **138 739,4** | **80 866,1** | **58,3** | **87 412,5** | **-6 546,4** |
| Арендная плата за землю | 6 021,4 | 2 783,3 | 46,2 | 1731,6 | 1 051,7 |
| Арендная плата за имущество | 21 795,0 | 4 859,3 | 22,3 | 10 415,9 | -5 556,6 |
| Поступления от использования имущества | 4 070,0 | 2 155,3 | 53,0 | 427,7 | 1 727,6 |
| Доходы от платных услуг |  | 1 816,4 | - | 2 041,3 | -224,9 |
| Доходы от продажи земельных участков |  | 279,4 | - | 85,1 | 194,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба |  | 327,4 | - | 112,3 | 215,1 |
| Прочие неналоговые доходы |  | 13,2 | - |  | 13,2 |
| **Итого неналоговые доходы** | **31 886,4** | **12 234,3** | **38,4** | **14 813,9** | **-2 579,6** |
| **Итого собственные доходы** | **170 625,8** | **93 100,4** | **54,6** | **102 226,4** | **-9 126,0** |
| Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности | 4 260,1 | 3 373,5 | 79,2 | 2 684,0 | 689,5 |
| Прочие субсидии | 20 958,1 | 13 331,7 | 63,6 | 50 344,0 | -37 012,3 |
| Субсидии по обеспечению мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, переселению граждан из аварийного жилищного фонда, модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств, поступивших от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства | 39 881,5 | 11 964,5 | 30,0 | 8 933,3 | 3 031,2 |
| Субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств бюджетов | 53 003,0 | 15 900,9 | 30,0 | 6 871,4 | 9 029,5 |
| Прочие безвозмездные поступления | 294,0 | 294,0 | 100,0 | 78,7 | 215,3 |
| Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 1 582,7 | 1 582,7 | 100,0 | 25 673,4 | -24 090,7 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -15,5 | -15,5 | 100,0 |  | -15,5 |
| Субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений |  |  |  | 12 043,0 | -12 043,0 |
| **Итого безвозмездные поступления** | **119 963,9** | **46 431,8** | **38,7** | **106 627,8** | **-60 196,0** |
| **Всего доходов** | **290 589,7** | **139 532,2** | **48,0** | **208 854,2** | **-69 322,0** |

Показатель исполнения годового плана по собственным доходам составил **54,6** %. По отношению к 9 месяцам 2015 года наблюдается динамика уменьшения налоговых доходов на **6 546,4** тыс. рублей и уменьшение неналоговых доходов на **2 579,6** тыс. рублей.

Исполнение годового плана по налоговым доходам составило **58,3** %, по неналоговым доходам – **38,4** %.

Показатели выполнения налоговых доходов за 9 месяцев 2016 года составили:

- налог на доходы физических лиц исполнение составило **59,6** % годового плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме **1 197,3** тыс. рублей или **1,9** %;

- налог на товары (акцизы) исполнение составило **114,7** % годового плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме **1 377,6** тыс. рублей или **48,9** %;

- налог на имущество физических лиц исполнение составило **20,4** %, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме **3 019,2** тыс. рублей или **56,1** %;

- земельный налог исполнение составило **63,5** %, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме **6 106,0** тыс. рублей или **35,1** %;

- задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам исполнение составило **30,0** %, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме **0,9** тыс. рублей;

- поступления от денежных взысканий составило в сумме **4,5** тыс. рублей уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме **3,0** тыс. рублей

Показатели выполнения неналоговых доходов за 9 месяцев 2016 года составили:

- арендная плата за землю исполнение составило **46,2** %, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме **1 051,7** тыс. рублей или **60,7 %**;

- арендная плата за имущество исполнение составило **22,3** %, к аналогичному периоду прошлого года уменьшение составило в сумме **5 556,6** тыс. рублей или **114,3** %;

- поступления от использования имущества составили **53,0** %, к аналогичному периоду прошлого года увеличение составило в сумме **1 727,6** тыс. рублей или в 4 раза.

Сверх плана поступили неналоговые доходы:

- доходы от платных услуг исполнены в сумме **1816,4** тыс. рублей;

- доходы от продажи земельных участков исполнены в сумме **279,4** тыс. рублей;

- штрафы исполнение составило в сумме **327,4** тыс. рублей;

- прочие неналоговые доходы исполнение составило **13,2** тыс. рублей.

Своевременно не внесено изменение в решения о бюджете городского поселения на 2016 год по полученным сверх плана неналоговым доходам на сумму **2 436,4** тыс. рублей, тем самым завышен процент исполнения доходной части бюджета по неналоговому доходу за 9 месяцев 2016 года на **7,6** %, завышено общее исполнение по доходам за 9 месяцев 2016 года на **0,8** %.

Аналогичное замечание было указано в заключении Контрольно-ревизионной комиссии об исполнении бюджета городского поселения за 9 месяцев 2016 года от 15.08.2016 года.

Полученные сверх плана неналоговые доходы в сумме **2 436,4**тыс. рублей являются скрытыми резервами, которые могут и должны быть распределены на расходные обязательства городского поселения.

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2016 года поступили в бюджет городского поселения в сумме **46 431,8** тыс. рублей или **38,7** % годового плана, к аналогичному периоду прошлого года уменьшение составило в сумме **60 196,0** тыс. рублей или **56,5** %.

В бюджет городского поселения поступили:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме **3 373,5** тыс. рублей или **79,2** % годового плана;

- субсидии по обеспечению мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, переселению граждан из аварийного жилищного фонда, модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств, поступивших от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства в сумме **11 964,5** тыс. рублей или **30,0** % годового плана;

- субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в сумме **15 900,9** тыс. рублей или **30,0** % годового плана;

- прочие безвозмездные поступления в сумме **294,0** тыс. рублей или **100,0** % годового плана;

- доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета муниципального района в сумме **1582,7** тыс. рублей или **100,0** % годового плана;

- прочие субсидии в сумме **13 331,7** тыс. рублей или **63,6** % годового плана;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет в сумме **15,5** тыс. рублей или **100,0** % годового плана.

Всего за 9 месяцев 2016 года в бюджет городского поселения поступили доходы в сумме **139 532,2** тыс. рублей. Выполнение годового плана составило **48,0** %. Общий объем доходов бюджета за 9 месяцев 2016 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшился на **69 322,0** тыс. рублей.

Прослеживается динамика уменьшения поступлений как по собственным доходам, так и по безвозмездным поступлениям.

1. **Анализ исполнения расходной части бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2016 года.**

Расходы бюджета городского поселения за 9 месяцев 2016 года составили **185 959,0** тыс. рублей или **54,4** % утвержденных годовых назначений. В сравнении с 2015 годом исполнение по расходам за 9 месяцев уменьшилось на **80 950,8** тыс. рублей или на **30,3** %.

Анализ исполнения расходной части бюджета городского поселения приведен в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Раздел, подраздел | 2016 год | | % выполнения к годовому плану | 2015 год | 2016 +,- к 2015 |
| Годовой план | Факт 9 мес. 2016 год | Факт 9 мес. 2015 год |
| Общегосударственные вопросы в т.ч. | 0100 | **26 926,9** | **22 985,0** | **85,4** | **8 215,7** | **14 769,3** |
| Функционирование высшего должностного лица | 0102 | 0,0 | 0,0 |  | 595,8 | -595,8 |
| Функционирование представительных органов | 0103 | 2 288,5 | 1 436,4 | 62,8 | 1 657,4 | -221,0 |
| Резервный фонд | 0111 | 1 229,1 | 0,0 | - | 2 723,2 | -2 723,2 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 23 409,3 | 21 548,6 | 92,1 | 1 102,9 | 20 445,7 |
| Обеспечение проведения выборов | 0107 | 0,0 | 0,0 | - | 2 136,4 | -2 136,4 |
| Национальная экономика в т.ч. | 0400 | **62 691,4** | **44 776,7** | **71,4** | **63 458,7** | **-18 682,0** |
| Транспорт | 0408 | 4 300,0 | 4 164,3 | 96,8 | 3 040,1 | 1 124,2 |
| Дорожные фонды | 0409 | 53 040,4 | 38 143,3 | 71,9 | 60 146,6 | -22 003,3 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 5 351,0 | 2 469,0 | 46,1 | 272,0 | 2 197,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство в т.ч. | 0500 | **239 708,9** | **107 102,3** | **44,7** | **156 910,0** | **-49 807,7** |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 184 695,8 | 73 188,7 | 39,6 | 132 968,1 | -59 779,4 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 21 740,1 | 10 900,9 | 50,1 | 4 880,4 | 6 020,5 |
| Благоустройство | 0503 | 33 273,0 | 23 012,7 | 69,2 | 19 061,5 | 3 951,2 |
| Образование в т.ч. | 0700 | **564,6** | **253,0** | **44,8** | **99,1** | **153,9** |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 564,6 | 253,0 | 44,8 | 99,1 | 153,9 |
| Культура, кинематография | 0800 | **717,6** | **621,7** | **86,6** | **10 135,8** | **-9 514,1** |
| Социальная политика в т.ч. | 1000 | **2 472,5** | **2 999,5** | **121,3** | **13 368,9** | **-10 369,4** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 350,0 | 210,5 | 60,1 | 235,9 | -25,4 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 2 122,5 | 2 789,0 | 131,4 | 1 090,0 | 1 699,0 |
| Субвенция детям-сиротам | 1004 | 0,0 | 0,0 | - | 12 043,0 | -12 043,0 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | **250,0** | **176,4** | **70,6** | **291,8** | **-115,4** |
| Средства массовой информации в т.ч. | 1200 | **1 000,0** | **350,0** | **35,0** | **601,2** | **-251,2** |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | **840,6** | **197,0** | **23,4** | **444,1** | **-247,1** |
| Межбюджетные трансферты | 1400 | **6 497,5** | **6 497,5** | **100,0** | **13 384,5** | **-6 887,0** |
| **Всего расходов** |  | **341 670,0** | **185 959,0** | **54,4** | **266 909,8** | **-80 950,8** |

Исполнение бюджета городского поселения по расходам за 9 месяцев 2016 года составило **185 959,0** тыс. рублей или **54,4** % от годовых плановых назначений.

По сравнению с 9 месяцами 2015 года расходы уменьшились на **80 950,8** тыс. рублей или на **30,3** %.

Расходная часть отчета об исполнении бюджета городского поселения за 9 месяцев 2016 года не соответствует Решению Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 16.08.2016 №59 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 23.12.2015 №89 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2016 год» и представленной финансовым управлением Администрации бухгалтерской отчетности - отчету об исполнении бюджета городского поселения (ф. 0503117). Лимиты бюджетных обязательств, установленные на 9 месяцев 2016 года в ф. 0503117 превышены.

Установлены следующие расхождения плановых показателей расходов:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Раздел, подраздел | 2016 год | | Отклонения от утвержденного плана |
| Годовой план в решении о бюджете | Годовой план ф.0503117 |
| Резервный фонд | 0111 | 1 229,1 | 51,1 | -1 178,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 23 409,3 | 23 983,3 | 574,0 |
| Дорожные фонды | 0409 | 53 040,4 | 88 660,3 | 35 619,9 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 5 351,0 | 6 356,0 | 1 005,0 |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 184 695,8 | 184 702,0 | 6,2 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 21 740,1 | 20 788,1 | -952,0 |
| Благоустройство | 0503 | 33 273,0 | 33 153,0 | -120,0 |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 350,0 | 348,3 | -1,7 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 2 122,5 | 2 789,0 | 666,5 |
| **Всего расходов** |  | **325 211,2** | **360 831,2** | **35 620,0** |

Изменения внесены финансовым управлением Администрации на основании уведомления об изменении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на 2016 год от 18.08.2016 года, на сумму 35 620,0 тыс. рублей.

В целом расходование средств бюджета муниципального образования главными распорядителями производилось по направлениям, предусмотренным решением о бюджете городского поселения на 2016 год, нецелевого расходования средств за 9 месяцев 2016 года не установлено.

Контрольно-ревизионная комиссия не может подтвердить данные по исполнению муниципальных программ за 9 месяцев 2016 года, в связи с тем, что в приложении к отчету об исполнении бюджета городского поселения, не отражено исполнение бюджета по расходам в разрезе программных и непрограммных мероприятий. Данные взяты из пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2016 года, представленной финансовым управлением Администрации. Анализ финансирования по муниципальным программам и непрограммным направлениям представлен в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование муниципальной программы | Срок реализации 2016  год | Решение о бюджете 2016 год (с изменениями от 16.08.2016 №59 | Факт исполнения (пояснительная записка) | % исполнения |
| 1 | МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015 -2017 годы» | 2016 | 300,0 | 72,4 | 24,1 |
| 2 | МП «Управление объектами муниципальной собственности и земельными ресурсами Вяземского городского поселения Смоленской области на 2015-2017 годы» | 2016 | 2 513,0 | 1 638,2 | 65,2 |
| 3 | МП «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Вяземском городском поселении Вяземского района Смоленской области на 2015-2017 годы» | 2016 | 764,6 | 399,0 | 52,2 |
| 4 | МП «Информация Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2016-2018 годы» | 2016 | 1 293,8 | 527,5 | 40,8 |
| 5 | МП «Разработка проекта Генерального плана и корректировка Правил землепользования и застройки территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015-2017 годы» | 2016 | 5 047,0 | 2 168,3 | 43,0 |
| 6 | МП «Вязьма-город воинской славы» на 2015 -2017 годы | 2016 | 2 331,5 | 1 319,7 | 56,6 |
| 7 | МП «Содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015-2017 годы» | 2016 | 57 840,4 | 42 406,6 | 73,3 |
| 8 | МП «Создание условий для обеспечения качественными услугами коммунального хозяйства население Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015-2017 годы» | 2016 | 20 900,0 | 11 154,5 | 53,4 |
| 9 | МП «Обеспечение мероприятий в области жилищного хозяйства на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015-2017 годы» | 2016 | 184 615,8 | 73 264,7 | 39,7 |
| 10 | МП «Благоустройство территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015-2017 годы» | 2016 | 33 262,0 | 23 342,4 | 70,2 |
| 11 | МП «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на территории Вяземского района Смоленской области на 2016-2018 годы» | 2016 | 5 668,0 | 5 193,4 | 91,6 |
|  | **Итого Расходы по МП** | **2016** | **314 536,1** | **161 486,7** | **51,3** |
| 1 | Обеспечение деятельности Совета депутатов | 2016 | 2 288,5 | 1 436,4 | 62,8 |
| 2 | Межбюджетный трансферт на полномочия КРК | 2016 | 25,8 | 25,8 | 100,0 |
| 3 | Межбюджетный трансферт на полномочия по ГО и ЧС | 2016 | 2 271,7 | 2 271,7 | 100,0 |
| 4 | Межбюджетный трансферт на полномочия по предоставлению молодым семьям социальных выплат | 2016 | 2 000,0 | 2 000,0 | 100,0 |
| 5 | Межбюджетный трансферт на полномочия по предоставлению услуг телевидения | 2016 | 1 000,0 | 1 000,0 | 100,0 |
| 6 | Межбюджетный трансферт на полномочия по организации досуга, обеспечения услугами организаций культуры | 2016 | 1 200,0 | 1 200,0 | 100,0 |
| 7 | Резервный фонд Вяземского городского поселения | 2016 | 3 500,0 | 3 448,8 | 98,5 |
| 8 | Резервный фонд Администрации Смоленской области | 2016 | 958,1 | 0,0 | - |
| 9 | Исполнение судебных актов | 2016 | 12 579,2 | 12 580,8 | 100,0 |
| 10 | Процентные платежи по муниципальному долгу | 2016 | 840,6 | 197,0 | 23,4 |
| 11 | Выплаты денежных поощрений Почетному гражданину города Вязьма | 2016 | 120,0 | 101,3 | 84,4 |
| 12 | Доплаты к пенсиям муниципальных служащих | 2016 | 350,0 | 210,5 | 60,1 |
|  | **Непрограммные расходы по направлениям:** | **2016** | **27 133,9** | **24 472,3** | **90,2** |
|  | **Итого расходы** | **2016** | **341 670,0** | **185 959,0** | **54,4** |

За 9 месяцев 2016 года из одиннадцати утвержденных муниципальных программ осуществлялось финансирование всех одиннадцати муниципальных программ.

Объем финансирования составил **161 486,7** тыс. рублей (при утвержденном годовом плане в сумме **314 536,1** тыс. рублей) или **51,3** %.

В пояснительной записке, представленной финансовым управлением Администрации, неправильно указаны сроки реализации муниципальных программ:

- «Благоустройство территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015-2017 годы»;

- «Содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015-2017 годы».

В пояснительной записке, представленной финансовым управлением Администрации, не указан период реализации муниципальной программы «Вязьма-город воинской славы» на 2015-2017 годы.

Необходимо привести вышеуказанных муниципальных программ в соответствие с распоряжением Администрации от 22.09.2015 №360-р (в редакции от 01.12.2015 №461-р).

Установлено отклонение годовых плановых назначений на финансовое обеспечение муниципальных программ, утвержденных решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 16.08.2016 №59 на 2016 год:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | Срок реализации 2016  год | Решение о бюджете 2016 год (с изменениями от 16.08.2016 №59 | Поясните  льная записка Администрации (план) | Отклонение от утвержденного плана |
|  | МП «Содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015-2017 годы» Смоленской области на 2015-2017 годы» | 2016 | 57 840,4 | 93 460,4 | +35 620,0 |

Расходы за 9 месяцев 2016 года на обслуживание муниципального долга составили **197,0** тыс. рублей или **23,4**%.

Расходование средств резервного фонда производилось в соответствии с Положением о порядке расходования средств резервного фонда Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденным постановлением Главы Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 16.02.2015 № 184. За 9 месяцев 2016 года израсходованы средства резервного фонда в сумме **3 448,8** тыс. рублей или **98,5** % годовых плановых назначений.

Дефицит бюджета городского поселения на 01.10.2016 года составил **46 426,8** тыс. рублей, при планируемом дефиците в сумме **51 080,4** тыс. рублей.

Источниками погашения дефицита бюджета являются изменения остатков средств бюджета на счете по учету средств бюджета городского поселения.

В целом требования Бюджетного кодекса Российской Федерации и Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области по исполнению бюджета городского поселения за 9 месяцев 2016 года Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области выполнены.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

Совету депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области принять к рассмотрению Отчет об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2016 года.

Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области доработать замечания и предложения, отраженные в оперативном отчете и не допускать их в дальнейшей работе.

Настоящий оперативный отчет составлен в 3-х экземплярах:

Один экземпляр для Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области. Направляется с сопроводительным письмом.

Один экземпляр для Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области. Направляется с сопроводительным письмом.

Один экземпляр остается в Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Аудитор Контрольно-ревизионной

комиссии муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области Н.С. Смирнова