**ОПЕРАТИВНЫЙ ОТЧЕТ**

**об исполнении бюджета Каснянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за полугодие 2017 года.**

г. Вязьма 23.08.2017 года

**ОБЩЕЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

 Экспертно – аналитическое мероприятие по анализу исполнения бюджета Каснянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за полугодие 2017 года проведено в соответствии с планом работы Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2017 год (пункт 2.2.10).

 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»;

- Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ);

- Положением «О Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленск5ой области, утвержденным решением Вяземского районного Совета депутатов от 29.04.2015 №27;

- Соглашением от 31.05.2012 №12 «О передаче Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области полномочий Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования Каснянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области по осуществлению внешнего муниципального контроля» (пункт 1.2);

- Положением о бюджетном процессе в Каснянском сельском поселении Вяземского района Смоленской области, утвержденным решением Совета депутатов Каснянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 20.10.2016 №18 (далее – Положение о бюджетном процессе в Каснянском сельском поселении);

- Уставом Каснянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области;

- Регламентом Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденным приказом Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 05.05.2012 №1.

 Оперативный отчет об исполнении бюджета Каснянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за полугодие 2017 года подготовлен инспектором Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области Агафоновой Н. В..

 Представленный Администрацией Каснянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области (далее – Администрация) отчет об исполнении бюджета Каснянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за полугодие 2017 года соответствует требованиями статьи 264.2 (пункт 3 и пункт 5) БК РФ статье 14 Положения о бюджетном процессе в Каснянском сельском поселении вяземского района Смоленской области.

 Сроки составления и утверждения отчета об исполнении бюджета соблюдены. Отчет утвержден распоряжением Администрации Каснянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 07.08.2017 №11-р «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Каснянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 1-е полугодие 2017 года».

1. **Общая характеристика исполнения бюджета Каснянского сельского поселения вяземского района Смоленской области за полугодие 2017 года.**

Бюджет Каснянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов принят решением Совета депутатов Каснянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 29.12.2016 №24 «О бюджете Каснянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

На момент принятия бюджета сельского поселения были запланированы следующие параметры:

- общий объем доходов бюджета поселения в сумме **2 733,7** тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме **1 918,9** тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета поселения в сумме **2 733,7** тыс. рублей;

- превышение расходов бюджета над его доходами (дефицит бюджета) утвержден в сумме **0,0** тыс. рублей.

В течение полугодия 2017 года в решение о бюджете поселения изменения и дополнения не вносились.

 Фактическое исполнение бюджета Каснянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за полугодие 2017 года утверждено:

- общий фактический объем доходов в сумме **1 410 976,31** рублей;

- общий фактический объем расходов в сумме **1 240 531,27** рублей;

- фактическое превышение доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме **170 445,04** рублей.

1. **Анализ исполнения доходной части бюджета Каснянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за полугодие 2017 года.**

Анализ исполнения доходной части бюджета сельского поселения за полугодие 2017 года и сравнение показателей с аналогичным периодом 2016 года приведен в таблице №1.

таблица №1 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | годовой план на 2017 год | фактическое исполнение 2017 года (полугодие) | % исполнения | фактическое исполнение 2016 года (полугодие) | отклонение полугодия 2017 к полугодию 2016 года +,- |
| Налог на доходы физических лиц | 96,2 | 68,2 | 70,9 | 43,5 | +24,7 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимой на территории Российской Федерации | 534,0 | 269,1 | 50,4 | 318,3 | -49,2 |
| Налог на имущество физических лиц | 35,8 | 17,8 | 49,7 | 3,3 | +14,5 |
| Земельный налог | 148,8 | 43,8 | 29,4 | 40,2 | +3,6 |
| ***Итого по налоговым доходам***  | ***814,8*** | ***398,9*** | ***49,0*** | ***405,3*** | ***-6,4*** |
| ***Итого по неналоговым доходам*** | ***0,0*** | ***0,0*** | ***-*** | ***0,0*** | ***0,0*** |
| **Всего по собственным доходам** | **814,8** | **398,9** | **49,0** | **405,3** | **-6,4** |
| Дотации бюджетам сельских поселения на выравнивание бюджетной обеспече-нности | 1871,3 | 984,9 | 52,6 | 903,6 | +81,3 |
| Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 47,6 | 27,2 | 57,1 | 26,4 | +0,8 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений | 0,0 | 0,0 | - | 149,5 | -149,5 |
| **Всего по безвозмездным поступления** | **1918,9** | **1012,1** | **52,7** | **1079,5** | **-67,4** |
| **Всего по доходам поселения** | **2733,7** | **1411,0** | **51,6** | **1484,8** | **-73,8** |

Данные таблицы №1 свидетельствуют о том, что за полугодие 2017 года в бюджет сельского поселения поступили доходы в сумме **1 411,0** тыс. рублей, что составляет **51,6** процента годовых плановых назначений, из них:

- собственные доходы поступили в сумме **398,9** тыс. рублей или **49,0** процента, что на **6,4** тыс. рублей меньше аналогичного периода 2016 года;

- безвозмездные поступления составили в сумме **1 012,1** тыс. рублей или **52,7** процента, что на **67,4** тыс. рублей меньше аналогичного периода 2016 года.

По отношению к полугодию 2016 года наблюдается динами уменьшения налоговых доходов на **64** тыс. рублей.

 Исполнение годового плана по налоговым доходам составило **49,0** процента.

 Показатели выполнения налоговых доходов полугодия 2017 года составили:

- поступление налога на доходы физических лиц составило **68,2** тыс. рублей или **70,9** процента годового плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **24,7** тыс. рублей;

- поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимой на территории Российской Федерации составило **269,1** тыс. рублей или **50,4** процента годового плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **49,2** тыс. рублей;

- поступление налога на имущество физических лиц составило **17,8** тыс. рублей или **49,7** процента годового плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **14,5** тыс. рублей;

- поступление земельного налога составило **43,8** тыс. рублей или **29,4** процента годового плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **6,4** тыс. рублей.

 Выполнения неналоговых доходов в полугодии 2017 года не было.

 Из выше изложенного следует, что поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимой на территории Российской Федерации в структуре налоговых доходов занимают 67,4 процента.

 Безвозмездные поступления в полугодии 2017 года поступили в бюджет сельского поселения в сумме **1 012,1** тыс. рублей или **52,7** процента годового плана, к аналогичному периоду прошлого года уменьшение составило **67,4** тыс. рублей.

 В бюджет сельского поселения поступили:

- дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме **984,9** тыс. рублей или **52,6** процента годового плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года на **81,3** тыс. рублей;

- субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме **27,2** тыс. рублей или **57,1** процента годового плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **0,8** тыс. рублей.

 Всего в полугодии 2017 года в бюджет сельского поселения поступили доходы в сумме **1 411,0** тыс. рублей. Выполнение годового плана составило **51,6** процента. Общий объем доходов бюджета за полугодие 2017 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшился на **73,8** тыс. рублей.

 В пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета исполнение сельского поселения по доходам за полугодие приведены с учетом анализа выполнения бюджета за полугодие к годовым назначениям.

1. **Анализ исполнения расходной части бюджета Каснянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за полугодие 2017 года.**

Анализ исполнения расходной части бюджета сельского поселения за полугодие 2017 года и сравнение показателей с аналогичным периодом 2016 года приведены в таблице №2.

таблица №2 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | раздел (под-раздел) | 2017 год | % исполне-ния | 2016 год | отклонение полугодия 2017 года к полугодию 2016 года +,- |
| утвержде-но решени-ем от 29.12.2016 №24 | утвержденные бюджетные назначения (ф.0503117) | отклонение ф.0503117 от решения от 29.12.2016 №24 | факт за полугодие | факт за полугодие |
| **Общегосударственные во-просы** | **0100** | **1709,2** | **1709,2** | **0,0** | **788,5** | **46,1** | **767,7** | **+20,8** |
| - функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 441,9 | 441,9 | 0,0 | 213,3 | 48,3 | 176,9 | +36,4 |
| - функционирование законо-дательных (представитель-ных) органов государствен-ной власти и представитель-ных органов муниципальных образований | 0103 | 54,0 | 54,0 | 0,0 | 4,6 | 8,5 | 28,9 | -24,3 |
| - функционирование Прави-тельства Российской Федера-ции, высших исполнитель-ных органов государственной власти субъекта Российской Федерации, местных админи-страций | 0104 | 1200,8 | 1200,8 | 0,0 | 570,6 | 47,5 | 560,4 | +10,2 |
| - резервные фонды | 0111 | 10,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 | 0,0 |
| - другие общегосударствен-ные вопросы | 0113 | 2,5 | 2,5 | 0,0 | 0,0 | - | 1,5 | -1,5 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **47,6** | **47,6** | **0,0** | **14,4** | **30,3** | **9,1** | **+5,3** |
| - мобилизационная и вневой-сковая подготовка | 0203 | 47,6 | 47,6 | 0,0 | 14,4 | 30,3 | 9,1 | +5,3 |
| **Национальная безопасно-сть и правоохранительная деятельность** | **0300** | **13,0** | **13,0** | **0,0** | **3,4** | **26,2** | **6,5** | **-3,1** |
| - обеспечение пожарной безопасности | 0310 | 13,0 | 13,0 | 0,0 | 3,4 | 26,2 | 6,5 | -3,1 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **534,0** | **534,0** | **0,0** | **119,7** | **22,4** | **99,0** | **+20,7** |
| - дорожное хозяйство (доро-жные фонды) | 0409 | 534,0 | 534,0 | 0,0 | 119,7 | 22,4 | 99,0 | +20,7 |
| **Жилищно – коммунальное хозяйство** | **0500** | **412,4** | **470,9** | **+58,5** | **297,0** | **72,0** | **424,6** | **-127,6** |
| - коммунальное хозяйство  | 0502 | 85,0 | 143,5 | +58,5 | 51,8 | 60,9 | 14,3 | +37,5 |
| - благоустройство | 0503 | 327,4 | 327,4 | 0,0 | 245,2 | 74,9 | 410,3 | -165,1 |
| **Межбюджетные трансфер-ты общего характера бюд-жетам бюджетной системы Российской Федерации** | **1400** | **17,5** | **17,5** | **0,0** | **17,5** | **100,0** | **0,0** | **+17,5** |
| - прочие межбюджетные тра-нсферты общего характера | 1403 | 17,5 | 17,5 | 0,0 | 17,5 | 100,0 | 0,0 | +17,5 |
| **Всего расходов** | **2733,7** | **2792,2** | **+58,5** | **1240,5** | **45,4** | **1306,9** | **-66,4** |

 Расходы бюджета сельского поселения на 2017 год запланированы в сумме **2 733,7** тыс. рублей. В полугодии 2017 года расходы исполнены в сумме **1 240,5** тыс. рублей или **45,4** процента утвержденных годовых плановых назначений. В сравнении с полугодием 2016 года исполнение по расходам уменьшилось на **66,4** тыс. рублей.

 Данные таблицы свидетельствуют о следующем:

- расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» за полугодие 2017 года исполнены в сумме **788,5** тыс. рублей или **46,1** процента от плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **20,8** тыс. рублей;

- расходы по разделу «Национальная оборона» за полугодие 2017 года исполнены на **14,4** тыс. рублей или **30,3** процента от плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **5,3** тыс. рублей;

- расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» за полугодие 2017 года исполнены на **3,4** тыс. рублей или **6,5** процента от плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **3,1** тыс. рублей;

- расходы по разделу «Национальная экономика» за полугодие 2017 года исполнены в сумме **119,7** тыс. рублей или **99,0** процента от плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **20,7** тыс. рублей;

- расходы по разделу «Жилищно – коммунальное хозяйство» за полугодие 2017 года исполнены в сумме **297,0** тыс. рублей или **72,0** процента от плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **127,6** тыс. рублей;

- расходы по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» за полугодие 2017 года исполнены в сумме **17,5** тыс. рублей или **100,0** процента от плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **17,5** тыс. рублей.

 Не соответствие, показателей в ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» графы «утвержденные бюджетные назначения» показателям, принятым решением Совета депутатов Каснянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 29.12,2016 №24 «О бюджете Каснянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» привели к неверному определению процентов исполнения показателей расходной части бюджета, указанных в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета сельского поселения за полугодие 2017 года.

 Из предоставленного отчета средства резервного фонда Администрации Каснянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области по состоянию на 01.01.2017 года не расходовались.

 Решением Совета депутатов Каснянского сельского поселения от 29.12.2016 №24 утверждено 7 муниципальных программ на сумму **2 161,1** тыс. рублей. Фактическое исполнение муниципальных программ составило **990,7** тыс. рублей, что составляет **45,8** процента от утвержденных плановых назначений.

 Анализ финансирования по муниципальным программам и непрограммным направлениям представлен в таблице №3.

таблица №3 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п\п | Наименование | годовой план на 2017 года | факт полугодие 2017 года | % исполнения |
| **Программные расходы** |
| 1 | муниципальная программа «Обеспе-чение реализации полномочий орга-нов местного самоуправления Касня-нского сельского поселения Вяземс-кого района Смоленской области на 2017 – 2019 годы» | 1183,3 | 570,6 | 48,2 |
| 2 | муниципальная программа «Энергос-бережение и повышение энергетичес-кой эффективности на территории Ка-снянского сельского поселения Вязе-мского района Смоленской области на 2017 – 2019 годы» | 19,4 | 0,0 | - |
| 3 | муниципальная программа «Профила-ктика терроризма и экстремизма на территории Каснянского сельского поселения Вяземского района Смоле-нской области на 2017 – 2019 годы» | 1,0 | 0,0 | - |
| 4 | муниципальная программа «Обеспе-чение первичных мер пожарной безо-пасности на территории Каснянского сельского поселения Вяземского рай-она Смоленской области на 2017 – 2019 годы» | 13,0 | 3,4 | 26,2 |
| 5 | муниципальная программа «Содержа-ние и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значе-ния Каснянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2017 – 2019 годы» | 534,0 | 119,7 | 22,4 |
| 6 | муниципальная программа «Обеспе-чение мероприятий в области комму-нального хозяйства на территории Ка-снянского сельского поселения Вязе-мского района Смоленской области на 2017 – 2019 годы» | 85,0 | 514,8 | 60,9 |
| 7 | муниципальная программа «Развитие благоустройства территории Каснянс-кого сельского поселения на 2017 – 2019 годы» | 325,4 | 245,2 | 75,4 |
| **Итого по программным расходам** | **2161,1** | **990,7** | **45,8** |
| **Непрограммные расходы** |
| *1* | *Общегосударственные вопросы* | *507,4* | *217,9* | *43,8* |
|  | - функционирование высшего долж-ностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образо-вания | 441,9 | 213,3 | 48,3 |
|  | - функционирование законодательных (представительных) органов государс-твенной власти и представительных органов муниципальных образований | 54,0 | 4,6 | 8,5 |
|  | - резервные фонды | 10,0 | 0,0 | - |
|  | - другие общегосударственные вопросы | 1,5 | 0,0 | - |
| *2* | *Национальная оборона* | *47,6* | *14,4* | *30,3* |
|  | - мобилизационная и вневойсковая подготовка | 47,6 | 14,4 | 30,3 |
| *3* | *Межбюджетные трансферты обще-го характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации* | *17,5* | *17,5* | *100,0* |
|  | - прочие межбюджетные трансферты общего характера | 17,5 | 17,5 | 100,0 |
| **Итого по непрограммным расходам** | **572,5** | **249,8** | **44,4** |
| **Всего расходов** | **2733,7** | **1240,5** | **45,4** |

 Непрограммные расходы в полугодии 2017 года выполнены в сумме **249,8** тыс. рублей, что составляет **44,4** процента годовых плановых назначений или **20,1** процента в общей структуре расходов.

 Анализ расходов бюджета сельского поселения в полугодии 2017 года проведен в пояснительной записке Администрации Каснянского сельского поселения к отчету об исполнении бюджета сельского поселения за полугодие 2017 года.

 Превышение доходов над расходами (профицит) бюджета сельского поселения на 01.07.2017 года составило в сумме **170,4** тыс. рублей.

**ВЫВОДЫ**

 В целом требования Бюджетного кодекса Российской Федерации и Совета депутатов Каснянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области по исполнению бюджета сельского поселения за полугодие 2017 года Администрацией Каснянского сельского поселения выполнены, за исключением:

1. В нарушение п.2.1 ст.217 БК РФ, п.п.2 п.2 ст. 22 Устава в ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» утвержденные бюджетные назначения не соответствуют решению Совета депутатов Каснянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 29.12.2016 №24 «О бюджете Каснянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

1. Совету депутатов Каснянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области принять к рассмотрению Отчет об исполнении бюджета Каснянского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за полугодие 2017 года.

2. Администрации сельского поселения доработать замечания и предложения, отраженные в оперативном отчете и не допускать их в дальнейшей работе, а именно:

2.1. В соответствии со ст. 13 Положения о бюджетном процессе в Каснянском сельском поселении Вяземского района Смоленской области, своевременно вносить изменения в решение о бюджете сельского поселения на 2017 год по планируемым расходам.

Инспектор Контрольно-ревизионной

комиссии муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области Н. В. Агафонова