**ОПЕРАТИВНЫЙ ОТЧЕТ**

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

г. Вязьма 30.08.2017 года

**ОБЩЕЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Экспертно – аналитическое мероприятие по анализу исполнения бюджета Мещерского 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 2.2.12).

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»;

- Бюджетным кодексом 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 №13 «О передаче Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области полномочий Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования Мещерского сельского поселения Вяземского района Смоленской области по осуществлению внешнего муниципального контроля» (пункт 1.2);

- Положением о бюджетном процессе в Мещерском сельском поселении Вяземского района Смоленской области, утвержденным решением Совета депутатов Мещерского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 14.11.2016 №20 (далее – Положение о бюджетном процессе в Мещерском сельском поселении);

- Уставом Мещерского 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 Мещерского 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 Мещерского сельского поселения Вяземского района Смоленской области (далее – Администрация) отчет об исполнении бюджета Мещерского 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 Мещерском сельском поселении вяземского района Смоленской области.

Сроки составления и утверждения отчета об исполнении бюджета соблюдены. Отчет утвержден постановлением Администрации Мещерского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 08.08.2017 №31 «Об исполнении бюджета Мещерского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 1 полугодие 2017 года».

Контрольно – ревизионная комиссия в дальнейшем рекомендует отчёт об исполнении бюджета сельского поселения утверждать в соответствии с п.1 ст.14 гл.2 Положения о бюджетном процессе в Мещерском сельском поселении (распоряжением).

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

Бюджет Мещерского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов принят решением Совета депутатов Мещерского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 26.12.2016 №26 «О бюджете Мещерского 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 **2 094,7** тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме **1 253,0** тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета поселения в сумме **2 094,7** 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 были внесены следующие изменения и дополнения:

1. Решением Совета депутатов Мещерского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 12.05.2017 №9 внесены изменения в показатели бюджета поселения 2017 года, а именно:

- общий объем доходов бюджета утвержден в сумме **2 094,7** тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета утвержден в сумме **2 094,7** тыс. рублей;

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

Проверка показала, что все изменения в бюджет поселения внесены обоснованно в рамках положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и утвержденного Советом депутатов Мещерского сельского поселения решения о бюджете поселения на текущий финансовый год. Нарушений по внесению изменений в бюджет поселения не установлено.

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

- общий фактический объем доходов в сумме **953 234,02** рубля;

- общий фактический объем расходов в сумме **876 546,77** рублей;

- фактическое превышение доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме **76 687,25** рублей.

1. **Анализ исполнения доходной части бюджета Мещерского 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 | 157,4 | 95,4 | 60,6 | 93,9 | +1,5 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимой на территории Российской Федерации | 374,2 | 188,5 | 50,4 | 223,0 | -34,5 |
| Налог на имущество физических лиц | 27,2 | 3,3 | 12,1 | 0,9 | +2,4 |
| Земельный налог | 266,4 | 31,4 | 11,8 | -153,3 | +184,7 |
| ***Итого по налоговым доходам*** | ***825,2*** | ***318,6*** | ***38,6*** | ***164,5*** | ***+154,1*** |
| Доходы от аренды имущества | 16,5 | 13,5 | 81,8 | 9,0 | +4,5 |
| ***Итого по неналоговым доходам*** | ***16,5*** | ***13,5*** | ***81,8*** | ***9,0*** | ***+4,5*** |
| **Всего по собственным доходам** | **841,7** | **332,1** | **39,5** | **173,5** | **+158,6** |
| Дотации бюджетам сельских поселения на выравнивание бюджетной обеспече-нности | 1230,4 | 608,4 | 49,5 | 812,2 | -203,8 |
| Дотации бюджетам поселений на под-держку мер по обеспечению сбаланси-рованности бюджетов | 0,0 | 0,0 | - | 140,0 | -140,0 |
| Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 22,6 | 12,7 | 56,2 | 12,6 | +0,1 |
| **Всего по безвозмездным поступления** | **1253,0** | **621,1** | **49,6** | **964,8** | **-343,7** |
| **Всего по доходам поселения** | **2094,7** | **953,2** | **45,5** | **1138,3** | **-185,1** |

Данные таблицы №1 свидетельствуют о том, что за полугодие 2017 года в бюджет сельского поселения поступили доходы в сумме **953,2** тыс. рублей, что составляет **45,5** процента годовых плановых назначений, из них:

- собственные доходы поступили в сумме **332,1** тыс. рублей или **39,5** процента, что на **158,6** тыс. рублей больше аналогичного периода 2016 года;

- безвозмездные поступления составили в сумме **621,1** тыс. рублей или **49,6** процента, что на **343,7** тыс. рублей меньше аналогичного периода 2016 года.

По отношению к полугодию 2016 года наблюдается динами увеличения налоговых доходов на **154,1** тыс. рублей. По неналоговые доходам наблюдается динамика увеличения поступлений на **4,5** тыс. рублей.

Исполнение годового плана по налоговым доходам составило **38,6** процента.

Показатели выполнения налоговых доходов полугодия 2017 года составили:

- поступление налога на доходы физических лиц составило **95,4** тыс. рублей или **60,6** процента годового плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **1,5** тыс. рублей;

- поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимой на территории Российской Федерации составило **188,5** тыс. рублей или **50,4** процента годового плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **34,5** тыс. рублей;

- поступление налога на имущество физических лиц составило **3,3** тыс. рублей или **12,1** процента годового плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **2,4** тыс. рублей;

- поступление земельного налога составило **31,4** тыс. рублей или **11,8** процента годового плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **184,7** тыс. рублей.

Показатели выполнения неналоговых доходов полугодия 2017 года составили:

- поступление доходов от аренды имущества составило **13,5** тыс. рублей или **81,8** процента годового плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **4,5** тыс. рублей.

Из выше изложенного следует, что поступление по налогу на доходы физических лиц и поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимой на территории Российской Федерации в структуре собственных доходов занимают **28,7** процента и **56,8** процента соответственно.

Безвозмездные поступления в полугодии 2017 года поступили в бюджет сельского поселения в сумме **621,1** тыс. рублей или **49,6** процента годового плана, к аналогичному периоду прошлого года уменьшение составило **343,7** тыс. рублей.

В бюджет сельского поселения поступили:

- дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме **608,4** тыс. рублей или **49,5** процента годового плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года на **203,8** тыс. рублей;

- дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в полугодие 2017 года не поступали, что на **140,0** тыс. рублей меньше аналогичного периода прошлого года;

- субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме **12,7** тыс. рублей или **56,2** процента годового плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **0,1** тыс. рублей.

Всего в полугодии 2017 года в бюджет сельского поселения поступили доходы в сумме **953,2** тыс. рублей. Выполнение годового плана составило **45,5** процента. Общий объем доходов бюджета за полугодие 2017 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшился на **185,1** тыс. рублей.

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

1. **Анализ исполнения расходной части бюджета Мещерского 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 +,- |
| утверждено решением от 12.05.2017 №9 | факт за полугодие | факт за полугодие |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **1516,9** | **705,2** | **46,5** | **796,6** | **-91,4** |
| - функционирование высшего до-лжностного лица субъекта Росси-йской Федерации и муниципаль-ного образования | 0102 | 441,9 | 206,9 | 46,8 | 332,0 | -125,1 |
| - функционирование законодате-льных (представительных) орга-нов государственной власти и представительных органов муни-ципальных образований | 0103 | 54,0 | 13,5 | 25,0 | 11,5 | +2,0 |
| - функционирование Правительс-тва Российской Федерации, выс-ших исполнительных органов го-сударственной власти субъекта Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 1009,5 | 484,8 | 48,0 | 451,6 | +33,2 |
| - резервные фонды | 0111 | 10,0 | 0,0 | - | 0,0 | 0,0 |
| - другие общегосударственные вопросы | 0113 | 1,5 | 0,0 | - | 1,5 | -1,5 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **22,6** | **4,8** | **21,2** | **5,2** | **-0,4** |
| - мобилизационная и вневойско-вая подготовка | 0203 | 22,6 | 4,8 | 21,2 | 5,2 | -0,4 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятель-ность** | **0300** | **30,0** | **3,8** | **12,7** | **0,0** | **+3,8** |
| - обеспечение пожарной безопас-ности | 0310 | 30,0 | 3,8 | 12,7 | 0,0 | +3,8 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **377,2** | **97,4** | **25,8** | **153,2** | **-55,8** |
| - дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 374,2 | 97,4 | 26,0 | 153,2 | -55,8 |
| - другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 3,0 | 0,0 | - | 0,0 | 0,0 |
| **Жилищно – коммунальное хозяйство** | **0500** | **71,4** | **23,0** | **32,2** | **91,4** | **-68,4** |
| - коммунальное хозяйство | 0502 | 15,0 | 0,0 | - | 73,7 | -73,7 |
| - благоустройство | 0503 | 56,4 | 23,0 | 40,8 | 17,7 | +5,3 |
| **Социальная политика** | **1000** | **59,1** | **24,8** | **42,0** | **24,4** | **+0,4** |
| - пенсионное обеспечение | 1001 | 59,1 | 24,8 | 42,0 | 24,4 | +0,4 |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российс-кой Федерации** | **1400** | **17,5** | **17,5** | **100,0** | **0,0** | **+17,5** |
| - прочие межбюджетные трансферты общего характера | 1403 | 17,5 | 17,5 | 100,0 | 0,0 | +17,5 |
| **Всего расходов** | | **2094,7** | **876,5** | **41,8** | **1070,8** | **-194,3** |

Расходы бюджета сельского поселения на 2017 год запланированы в сумме **2 094,7** тыс. рублей. В полугодии 2017 года расходы исполнены в сумме **876,5** тыс. рублей или **41,8** процента утвержденных годовых плановых назначений. В сравнении с полугодием 2016 года исполнение по расходам уменьшилось на **194,3** тыс. рублей.

Данные таблицы свидетельствуют о следующем:

- расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» за полугодие 2017 года исполнены в сумме **705,2** тыс. рублей или **46,5** процента от плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **91,4** тыс. рублей;

- расходы по разделу «Национальная оборона» за полугодие 2017 года исполнены на **4,8** тыс. рублей или **21,2** процента от плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **0,4** тыс. рублей;

- расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» за полугодие 2017 года исполнены на **3,8** тыс. рублей или **12,7** процента от плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **3,8** тыс. рублей;

- расходы по разделу «Национальная экономика» за полугодие 2017 года исполнены в сумме **97,4** тыс. рублей или **25,8** процента от плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **55,8** тыс. рублей;

- расходы по разделу «Жилищно – коммунальное хозяйство» за полугодие 2017 года исполнены в сумме **23,0** тыс. рублей или **32,2** процента от плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **68,4** тыс. рублей;

- расходы по разделу «Социальная политика» за полугодие 2017 года исполнены на **24,8** тыс. рублей или **42,0** процента от плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **0,4** 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.

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

Решением Совета депутатов Мещерского сельского поселения от 26.12.2016 №26 утверждено 6 муниципальных программ на сумму **1 488,1** тыс. рублей. Фактическое исполнение муниципальных программ составило **609,0** тыс. рублей, что составляет **40,9** 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 органов местного самоуправления Мещерского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2017 – 2020 годы» | 1009,5 | 484,8 | 48,0 |
| 2 | муниципальная программа «Обеспе-чение пожарной безопасности на тер-ритории Мещерского сельского посе-ления Вяземского района Смоленской области на 2017 – 2020 годы» | 30,0 | 3,8 | 12,7 |
| 3 | муниципальная программа «Ремонт и содержание автомобильных дорог об-щего пользования местного значения в границах населенных пунктов на те-рритории Мещерского сельского по-селения Вяземского района Смоленс-кой области на 2017 – 2020 годы» | 374,2 | 97,4 | 26,0 |
| 4 | муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательс-тва на территории Мещерского сельс-кого поселения Вяземского района Смоленской области на 2017 – 2020 годы» | 3,0 | 0,0 | - |
| 5 | муниципальная программа «Комплек-сное развитие систем жилищной и ко-ммунальной инфраструктуры Мещер-ского сельского поселения Вяземс-кого района Смоленской области на 2017 – 2020 годы» | 15,0 | 0,0 | - |
| 6 | муниципальная программа «Благоуст-ройство территории Мещерского се-льского поселения Вяземского района Смоленской области на 2017 – 2020 годы» | 56,4 | 23,0 | 40,8 |
| **Итого по программным расходам** | | **1488,1** | **609,0** | **40,9** |
| **Непрограммные расходы** | | | | |
| *1* | *Общегосударственные вопросы* | *507,4* | *220,4* | *43,4* |
|  | - функционирование высшего долж-ностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образо-вания | 441,9 | 206,9 | 46,8 |
|  | - функционирование законодательных (представительных) органов государс-твенной власти и представительных органов муниципальных образований | 54,0 | 13,5 | 25,0 |
|  | - резервные фонды | 10,0 | 0,0 | - |
|  | - другие общегосударственные вопросы | 1,5 | 0,0 | - |
| *2* | *Национальная оборона* | *22,6* | *4,8* | *21,2* |
|  | - мобилизационная и вневойсковая подготовка | 22,6 | 4,8 | 21,2 |
| *3* | *Социальная политика* | *59,1* | *24,8* | *42,0* |
|  | - пенсионное обеспечение | 59,1 | 24,8 | 42,0 |
| *4* | *Межбюджетные трансферты общего 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** | | **606,6** | **267,5** | **44,1** |
| **Всего расходов** | | **2094,7** | **876,5** | **41,8** |

Непрограммные расходы в полугодии 2017 года выполнены в сумме **267,5** тыс. рублей, что составляет **44,1** процента годовых плановых назначений или **30,5** процента в общей структуре расходов.

Анализ расходов бюджета сельского поселения в полугодии 2017 года проведен в пояснительной записке Администрации Мещерского 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 **76,7** тыс. рублей.

**ВЫВОДЫ**

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

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

1. Совету депутатов Мещерского сельского поселения Вяземского района Смоленской области принять к рассмотрению Отчет об исполнении бюджета Мещерского 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. Отчёт об исполнении бюджета сельского поселения утверждать в соответствии с п. 1 ст. 14 гл. 2 Положения о бюджетном процессе в Мещерском сельском поселении Вяземского района Смоленской области.

Инспектор Контрольно-ревизионной

комиссии муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области Н. В. Агафонова