**ОПЕРАТИВНЫЙ ОТЧЕТ**

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

г. Вязьма 29.08.2017 года

**ОБЩЕЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Экспертно – аналитическое мероприятие по анализу исполнения бюджета Хмелитского 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 2.2.20).

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» Смоленской области, утвержденным решением Вяземского районного Совета депутатов от 29.04.2015 №27;

- Соглашением от 31.05.2012 №4 «О передаче Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области полномочий Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области по осуществлению внешнего муниципального контроля» (пункт 1.2);

- Положением о бюджетном процессе в Хмелитском сельском поселении Вяземского района Смоленской области, утвержденным решением Совета депутатов Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 14.11.2016 №22 с изменениями от 21.11.2016 №23 (далее – Положение о бюджетном процессе в Хмелитском сельском поселении);

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

Сроки составления и утверждения отчета об исполнении бюджета соблюдены. Отчет утвержден постановлением Администрации Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 04.08.2017 №42 «Об исполнении бюджета Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 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 Хмелитском сельском поселении (распоряжением).

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

Бюджет Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов принят решением Совета депутатов Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 23.12.2016 №28 «О бюджете Хмелитского 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 **2 111,6** тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме **1 143,5** тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета поселения в сумме **2 111,6** 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 Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 27.03.2017 №6 внесены изменения в показатели доходов и расходов бюджета поселения 2017 года, а именно:

- общий объем доходов бюджета утвержден в сумме **2 176,6** тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета утвержден в сумме **2 494,1** тыс. рублей;

- дефицит бюджета поселения утвержден в сумме **317,5** тыс. рублей.

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

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

- общий фактический объем доходов в сумме **1 030 286,67** рублей;

- общий фактический объем расходов в сумме **1 080 683,80** рубля;

- фактическое превышение расходов над доходами (дефицит бюджета) в сумме **50 387,13** рублей.

1. **Анализ исполнения доходной части бюджета Хмелитского 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 | 417,3 | 179,9 | 43,1 | 150,1 | +29,8 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимой на территории Российской Федерации | 306,3 | 154,3 | 50,4 | 182,7 | -28,4 |
| Налог на имущество физических лиц | 34,9 | 13,0 | 37,3 | 1,4 | +11,6 |
| Земельный налог | 209,6 | 46,2 | 22,0 | 52,7 | -6,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0,0 | 0,0 | - | 0,5 | -0,5 |
| ***Итого по налоговым доходам*** | ***968,1*** | ***393,4*** | ***40,6*** | ***387,4*** | ***+6,0*** |
| ***Итого по неналоговым доходам*** | ***0,0*** | ***0,0*** | ***0,0*** | ***0,0*** | ***0,0*** |
| **Всего по собственным доходам** | **968,1** | **393,4** | **40,6** | **387,4** | **+6,0** |
| Дотации бюджетам сельских поселения на выравнивание бюджетной обеспече-нности | 1112,1 | 550,8 | 49,5 | 568,8 | -18,0 |
| Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 65,0 | 68,0 | 104,6 | 0,0 | +68,0 |
| Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 31,4 | 18,1 | 57,6 | 17,4 | +0,7 |
| **Всего по безвозмездным поступления** | **1208,5** | **636,9** | **52,7** | **586,2** | **+50,7** |
| **Всего по доходам поселения** | **2176,6** | **1030,3** | **47,3** | **973,6** | **+56,7** |

Данные таблицы №1 свидетельствуют о том, что за полугодие 2017 года в бюджет сельского поселения поступили доходы в сумме **1 030,3** тыс. рублей, что составляет **47,3** процента годовых плановых назначений, из них:

- собственные доходы поступили в сумме **393,4** тыс. рублей или **40,6** процента, что на **6,0** тыс. рублей больше аналогичного периода 2016 года;

- безвозмездные поступления составили в сумме **636,9** тыс. рублей или **52,7** процента, что на **50,7** тыс. рублей больше аналогичного периода 2016 года.

По отношению к полугодию 2016 года наблюдается динами увеличения налоговых доходов на **6,0** тыс. рублей. Неналоговые доходы в 2017 году не планировались и исполнения в полугодие 2017 года не были.

Исполнение годового плана по налоговым доходам составило **40,6** процента.

Показатели выполнения налоговых доходов полугодия 2017 года составили:

- поступление налога на доходы физических лиц составило **179,9** тыс. рублей или **43,1** процента годового плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **29,8** тыс. рублей;

- поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимой на территории Российской Федерации составило **154,3** тыс. рублей или **50,4** процента годового плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **28,4** тыс. рублей;

- поступление налога на имущество физических лиц составило **13,0** тыс. рублей или **37,3** процента годового плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **11,6** тыс. рублей;

- поступление земельного налога составило **46,2** тыс. рублей или **22,0** процента годового плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **6,5** тыс. рублей.

Выполнения неналоговых доходов в полугодии 2017 года не было.

Из выше изложенного следует, что поступление по налогу на доходы физических лиц и поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимой на территории Российской Федерации в структуре налоговых доходов занимают **45,7** процента и **39,2** процента соответственно.

Безвозмездные поступления в полугодии 2017 года поступили в бюджет сельского поселения в сумме **636,9** тыс. рублей или **52,7** процента годового плана, к аналогичному периоду прошлого года увеличение составило **50,7** тыс. рублей.

В бюджет сельского поселения поступили:

- дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме **550,8** тыс. рублей или **49,5** процента годового плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года на **18,0** тыс. рублей;

- дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме **68,0** тыс. рублей или **104,6** процента годового плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года на **68,0** тыс. рублей;

- субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме **18,1** тыс. рублей или **57,6** процента годового плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **0,7** тыс. рублей.

Всего в полугодии 2017 года в бюджет сельского поселения поступили доходы в сумме **1 030,3** тыс. рублей. Выполнение годового плана составило **47,3** процента. Общий объем доходов бюджета за полугодие 2017 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился на **56,7** 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 Хмелитского 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 27.03.2017 №6 | утвержденные бюджетные назначения (ф.0503117) | отклонение ф.0503117 от решения от 27.03.2017 №6 | факт за полугодие | факт за полугодие |
| **Общегосударственные во-просы** | **0100** | **1481,9** | **1481,9** | **0,0** | **638,2** | **43,1** | **615,8** | **+22,4** |
| - функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 441,9 | 441,9 | 0,0 | 187,1 | 42,3 | 183,4 | +3,7 |
| - функционирование Прави-тельства Российской Федера-ции, высших исполнитель-ных органов государственной власти субъекта Российской Федерации, местных админи-страций | 0104 | 1037,0 | 1037,0 | 0,0 | 449,6 | 43,4 | 415,9 | +33,7 |
| - резервные фонды | 0111 | 1,0 | 1,0 | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 | 0,0 |
| - другие общегосударствен-ные вопросы | 0113 | 2,0 | 2,0 | 0,0 | 1,5 | 75,0 | 16,5 | -15,0 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **31,4** | **31,4** | **0,0** | **8,6** | **27,4** | **7,5** | **+1,1** |
| - мобилизационная и вневой-сковая подготовка | 0203 | 31,4 | 31,4 | 0,0 | 8,6 | 27,4 | 7,5 | +1,1 |
| **Национальная безопасно-сть и правоохранительная деятельность** | **0300** | **2,0** | **2,0** | **0,0** | **0,0** | **-** | **3,0** | **-3,0** |
| - обеспечение пожарной безопасности | 0310 | 2,0 | 2,0 | 0,0 | 0,0 | - | 3,0 | -3,0 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **618,1** | **621,1** | **+3,0** | **250,1** | **40,5** | **72,0** | **+178,1** |
| - общеэкономические вопро-сы | 0401 | 0,0 | 3,0 | +3,0 | 0,0 | - | 7,1 | -7,1 |
| - дорожное хозяйство (доро-жные фонды) | 0409 | 616,6 | 616,6 | 0,0 | 250,1 | 40,6 | 64,9 | +185,2 |
| - другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 1,5 | 1,5 | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 | 0,0 |
| **Жилищно – коммунальное хозяйство** | **0500** | **343,2** | **343,2** | **0,0** | **166,3** | **48,5** | **135,9** | **+30,4** |
| - коммунальное хозяйство | 0502 | 171,5 | 171,5 | 0,0 | 82,3 | 48,0 | 66,8 | +15,5 |
| - благоустройство | 0503 | 171,7 | 171,7 | 0,0 | 84,0 | 48,9 | 69,1 | +14,9 |
| **Межбюджетные трансфер-ты общего характера бюд-жетам бюджетной системы Российской Федерации** | **1400** | **17,5** | **17,5** | **0,0** | **17,5** | **100,0** | **18,5** | **-1,0** |
| - прочие межбюджетные тра-нсферты общего характера | 1403 | 17,5 | 17,5 | 0,0 | 17,5 | 100,0 | 18,5 | -1,0 |
| **Всего расходов** | | **2494,1** | **2497,1** | **+3,0** | **1080,7** | **43,3** | **852,7** | **+228,0** |

Расходы бюджета сельского поселения на 2017 год запланированы в сумме **2 494,1** тыс. рублей. В полугодии 2017 года расходы исполнены в сумме **1 080,7** тыс. рублей или **43,3** процента утвержденных годовых плановых назначений. В сравнении с полугодием 2016 года исполнение по расходам увеличилось на **228,0** тыс. рублей.

Данные таблицы свидетельствуют о следующем:

- расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» за полугодие 2017 года исполнены в сумме **638,2** тыс. рублей или **43,1** процента от плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **22,4** тыс. рублей;

- расходы по разделу «Национальная оборона» за полугодие 2017 года исполнены на **8,6** тыс. рублей или **27,4** процента от плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **1,1** тыс. рублей;

- расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» за полугодие 2017 года не исполнялись, что на **3,0** тыс. рублей меньше аналогично периода прошлого года;

- расходы по разделу «Национальная экономика» за полугодие 2017 года исполнены в сумме **250,1** тыс. рублей или **40,5** процента от плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **178,1** тыс. рублей;

- расходы по разделу «Жилищно – коммунальное хозяйство» за полугодие 2017 года исполнены в сумме **166,3** тыс. рублей или **48,5** процента от плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **30,4** 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, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **1,0** тыс. рублей.

Не соответствие, показателей в ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» графы «утвержденные бюджетные назначения» показателям, принятым решением Совета депутатов Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 27.03.2017 №6 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 23.12.2016 №28 «О бюджете Хмелитского 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 Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области по состоянию на 01.01.2017 года не расходовались.

Решением Совета депутатов Хмелитского сельского поселения от 23.12.2016 №28 утверждено 10 муниципальных программ на сумму **1 619,8** тыс. рублей, с внесенными изменениями сумма составила **2 002,2** тыс. рублей. Фактическое исполнение муниципальных программ составило **867,5** тыс. рублей, что составляет **43,3** 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 «Энергос-бережение и повышение энергетичес-кой эффективности на территории Хмелитского сельского поселения Вя-земского района Смоленской области на 2016 – 2019 годы» | 12,2 | 8,9 | 73,0 |
| 2 | муниципальная программа «Обеспе-чение реализации полномочий орга-нов местного самоуправления Хмели-тского сельского поселения Вяземс-кого района Смоленской области на 2017 – 2019 годы» | 1026,3 | 442,2 | 43,1 |
| 3 | муниципальная программа «Обеспе-чение мероприятий в области жилищ-но – коммунального хозяйства на тер-ритории Хмелитского сельского посе-ления Вяземского района Смоленской области на 2017 – 2019 годы» | 171,5 | 82,3 | 48,0 |
| 4 | муниципальная программа «Профила-ктика терроризма и экстремизма на территории Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоле-нской области на 2017 – 2019 годы» | 0,5 | 0,0 | - |
| 5 | муниципальная программа «Благоуст-ройство территории Хмелитского се-льского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015 – 2017 годы» | 171,7 | 84,0 | 48,9 |
| 6 | муниципальная программа «Развитие и содержание дорожно – транспорт-ного комплекса на территории Хме-литского сельского поселения Вязем-ского района Смоленской области на 2017 – 2019 годы» | 616,6 | 250,1 | 40,6 |
| 7 | муниципальная программа «Обеспе-чение мер пожарной безопасности на территории Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоле-нской области на 2017 – 2019 годы» | 2,0 | 0,0 | - |
| 8 | муниципальная программа «Управле-ние имуществом и земельными ресу-рсами Хмелитского сельского поселе-ния Вяземского района Смоленской области на 2017 – 2019 годы» | 1,0 | 0,0 | - |
| 9 | муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательс-тва на территории Хмелитского сельс-кого поселения Вяземского района Смоленской области на 2017 и 2019 годы» | 0,5 | 0,0 | - |
| 10 | муниципальная программа «Капита-льный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, расположен-ных на территории Хмелитского сель-ского поселения Вяземского района Смоленской области на 2014 – 2043 годы» | 0,0 | 0,0 | - |
| **Итого по программным расходам** | | **2002,2** | **867,5** | **43,3** |
| **Непрограммные расходы** | | | | |
| *1* | *Общегосударственные вопросы* | *442,9* | *187,1* | *42,2* |
|  | - функционирование высшего долж-ностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образо-вания | 441,9 | 187,1 | 42,3 |
|  | - резервные фонды | 1,0 | 0,0 | - |
| *2* | *Национальная оборона* | *31,4* | *8,6* | *27,4* |
|  | - мобилизационная и вневойсковая подготовка | 31,4 | 8,6 | 27,4 |
| *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** | | **491,8** | **213,2** | **41,6** |
| **Всего расходов** | | **2494,1** | **1080,7** | **43,3** |

Непрограммные расходы в полугодии 2017 года выполнены в сумме **213,2** тыс. рублей, что составляет **41,6** процента годовых плановых назначений или **19,7** процента в общей структуре расходов.

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

Превышение расходов над доходами (дефицит) бюджета сельского поселения на 01.07.2017 года составило в сумме **50,4** тыс. рублей.

**ВЫВОДЫ**

В целом требования Бюджетного кодекса Российской Федерации и Совета депутатов Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области по исполнению бюджета сельского поселения за полугодие 2017 года Администрацией Хмелитского 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 Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 27.03.2017 №6 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области 23.12.2016 №28 «О бюджете Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

1. Совету депутатов Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области принять к рассмотрению Отчет об исполнении бюджета Хмелитского 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 Хмелитском сельском поселении Вяземского района Смоленской области, своевременно вносить изменения в решение о бюджете сельского поселения на 2017 год по полученным сверх плана доходам и планируемым расходам.

Инспектор Контрольно-ревизионной

комиссии муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области Н. В. Агафонова