**ОПЕРАТИВНЫЙ ОТЧЕТ**

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

г. Вязьма 05.09.2017 года

**ОБЩЕЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Экспертно – аналитическое мероприятие по анализу исполнения бюджета Юшковского 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 2.2.23).

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

- Положением о бюджетном процессе в Юшковском сельском поселении Вяземского района Смоленской области, утвержденным решением Совета депутатов Юшковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 14.11.2016 №13 с изменениями от 22.11.2016 №15 (далее – Положение о бюджетном процессе в Юшковском сельском поселении);

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

Сроки составления и утверждения отчета об исполнении бюджета соблюдены. Отчет утвержден распоряжением Администрации Юшковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 14.08.2017 №23-р «Об исполнении бюджета Юшковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 1 полугодие 2017 года».

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

Бюджет Юшковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов принят решением Совета депутатов Юшковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 28.12.2016 №18 «О бюджете Юшковского 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 **2 008,7** тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме **1 313,3** тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета поселения в сумме **2 008,7** 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 Юшковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 10.03.2017 №9 внесены изменения в показатели расходов бюджета поселения 2017 года, а именно:

- общий объем доходов бюджета утвержден в сумме **2 008,7** тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета утвержден в сумме **2 486,9** тыс. рублей;

- дефицит бюджета поселения утвержден в сумме **478,2** 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 решения о бюджете поселения на текущий финансовый год. Нарушений по внесению изменений в бюджет поселения не установлено.

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

- общий фактический объем доходов в сумме **923 726,26** рублей;

- общий фактический объем расходов в сумме **932 481,90** рубль;

- фактическое превышение расходов над доходами (дефицит бюджета) в сумме **8 755,64** рублей.

1. **Анализ исполнения доходной части бюджета Юшковского 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 | 171,3 | 95,1 | 55,5 | 67,5 | +27,6 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимой на территории Российской Федерации | 258,2 | 130,1 | 50,4 | 153,8 | -23,7 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 3,4 | 0,8 | 23,5 | 3,4 | -2,6 |
| Налог на имущество физических лиц | 39,3 | 2,3 | 5,9 | 2,2 | +0,1 |
| Земельный налог | 223,2 | 32,5 | 14,6 | 86,3 | -53,8 |
| ***Итого по налоговым доходам*** | ***695,4*** | ***260,8*** | ***37,5*** | ***313,2*** | ***-52,4*** |
| Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления) | 0,0 | 10,0 | - | 0,0 | +10,0 |
| ***Итого по неналоговым доходам*** | ***0,0*** | ***10,0*** | ***-*** | ***0,0*** | ***+10,0*** |
| **Всего по собственным доходам** | **695,4** | **270,8** | **38,9** | **313,2** | **-42,4** |
| Дотации бюджетам сельских поселения на выравнивание бюджетной обеспече-нности | 1281,1 | 634,8 | 49,6 | 655,2 | -20,4 |
| Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 32,2 | 18,1 | 56,2 | 17,9 | +0,2 |
| **Всего по безвозмездным поступления** | **1313,3** | **652,9** | **49,7** | **673,1** | **-20,2** |
| **Всего по доходам поселения** | **2008,7** | **923,7** | **46,0** | **986,3** | **-62,6** |

Данные таблицы №1 свидетельствуют о том, что за полугодие 2017 года в бюджет сельского поселения поступили доходы в сумме **923,7** тыс. рублей, что составляет **46,0** процента годовых плановых назначений, из них:

- собственные доходы поступили в сумме **270,8** тыс. рублей или **38,9** процента, что на **42,4** тыс. рублей меньше аналогичного периода 2016 года;

- безвозмездные поступления составили в сумме **652,9** тыс. рублей или **49,7** процента, что на **20,2** тыс. рублей меньше аналогичного периода 2016 года.

По отношению к полугодию 2016 года наблюдается динами уменьшения налоговых доходов на **52,4** тыс. рублей. По неналоговые доходам наблюдается динамика увеличения поступлений на **10,0** тыс. рублей.

Исполнение годового плана по налоговым доходам составило **37,5** процента.

Показатели выполнения налоговых доходов полугодия 2017 года составили:

- поступление налога на доходы физических лиц составило **95,1** тыс. рублей или **55,5** процента годового плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **27,6** тыс. рублей;

- поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимой на территории Российской Федерации составило **130,1** тыс. рублей или **50,4** процента годового плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **23,7** тыс. рублей;

- поступление налога на имущество физических лиц составило **2,3** тыс. рублей или **5,9** процента годового плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **0,1** тыс. рублей;

- поступление земельного налога составило **32,5** тыс. рублей или **14,6** процента годового плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **52,4** тыс. рублей.

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 **36,5** процента и **49,9** процента соответственно.

Неналоговые доходы в 2017 году не были запланированы. Поступление составило **10,0** тыс. рублей как невыясненные поступления.

Безвозмездные поступления в полугодии 2017 года поступили в бюджет сельского поселения в сумме **652,9** тыс. рублей или **49,7** процента годового плана, к аналогичному периоду прошлого года уменьшение составило **20,2** тыс. рублей.

В бюджет сельского поселения поступили:

- дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме **634,8** тыс. рублей или **49,6** процента годового плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года на **20,4** тыс. рублей;

- субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме **18,1** тыс. рублей или **56,2** процента годового плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **0,2** тыс. рублей.

Всего в полугодии 2017 года в бюджет сельского поселения поступили доходы в сумме **923,7** тыс. рублей. Выполнение годового плана составило **46,0** процента. Общий объем доходов бюджета за полугодие 2017 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшился на **62,6** 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 Юшковского 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 10.03.2017 №9 | утвержденные бюджетные назначения (ф.0503117) | отклонение ф.0503117 от решения от 10.03.2017 №9 | факт за полугодие | факт за полугодие |
| **Общегосударственные во-просы** | **0100** | **1538,7** | **1535,2** | **-3,5** | **601,6** | **39,1** | **560,4** | **+41,2** |
| - функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 441,9 | 441,9 | 0,0 | 156,1 | 35,3 | 154,0 | +2,1 |
| - функционирование законо-дательных (представитель-ных) органов государствен-ной власти и представитель-ных органов муниципальных образований | 0103 | 63,0 | 63,0 | 0,0 | 15,6 | 24,8 | 13,0 | +2,6 |
| - функционирование Прави-тельства Российской Федера-ции, высших исполнитель-ных органов государственной власти субъекта Российской Федерации, местных админи-страций | 0104 | 1026,3 | 1026,3 | 0,0 | 429,9 | 41,9 | 384,8 | +45,1 |
| - резервные фонды | 0111 | 5,0 | 1,5 | -3,5 | 0,0 | - | 0,0 | 0,0 |
| - другие общегосударствен-ные вопросы | 0113 | 2,5 | 2,5 | 0,0 | 0,0 | - | 8,6 | -8,6 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **32,2** | **32,2** | **0,0** | **9,6** | **29,8** | **8,0** | **+1,6** |
| - мобилизационная и вневой-сковая подготовка | 0203 | 32,2 | 32,2 | 0,0 | 9,6 | 29,8 | 8,0 | +1,6 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **561,8** | **561,8** | **0,0** | **141,2** | **25,1** | **0,0** | **+141,2** |
| - дорожное хозяйство (доро-жные фонды) | 0409 | 522,8 | 522,8 | 0,0 | 141,2 | 27,0 | 0,0 | +141,2 |
| - другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 39,0 | 39,0 | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 | 0,0 |
| **Жилищно – коммунальное хозяйство** | **0500** | **277,2** | **277,2** | **0,0** | **151,8** | **54,8** | **70,5** | **+81,3** |
| - жилищное хозяйство | 0501 | 5,7 | 5,7 | 0,0 | 2,5 | 43,9 | 0,0 | +2,5 |
| - коммунальное хозяйство | 0502 | 131,6 | 141,6 | +10,0 | 85,3 | 64,8 | 9,0 | +76,3 |
| - благоустройство | 0503 | 139,9 | 129,9 | -10,0 | 64,0 | 45,8 | 61,5 | +2,5 |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **0,0** | **3,5** | **+3,5** | **3,5** | **-** | **3,5** | **0,0** |
| - другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0804 | 0,0 | 3,5 | +3,5 | 3,5 | - | 3,5 | 0,0 |
| **Социальная политика** | **1000** | **59,5** | **59,5** | **0,0** | **24,8** | **41,7** | **24,2** | **+0,6** |
| - пенсионное обеспечение | 1001 | 59,5 | 59,5 | 0,0 | 24,8 | 41,7 | 24,2 | +0,6 |
| **Межбюджетные трансфер-ты общего характера бюд-жетам бюджетной системы Российской Федерации** | **1400** | **17,5** | **17,5** | **0,0** | **0,0** | **-** | **0,0** | **0,0** |
| - прочие межбюджетные тра-нсферты общего характера | 1403 | 17,5 | 17,5 | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 | 0,0 |
| **Всего расходов** | | **2486,9** | **2486,9** | **0,0** | **932,5** | **37,5** | **666,6** | **+265,9** |

Расходы бюджета сельского поселения на 2017 год запланированы в сумме **2 486,9** тыс. рублей. В полугодии 2017 года расходы исполнены в сумме **932,5** тыс. рублей или **37,5** процента утвержденных годовых плановых назначений. В сравнении с полугодием 2016 года исполнение по расходам увеличилось на **265,9** тыс. рублей.

Данные таблицы свидетельствуют о следующем:

- расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» за полугодие 2017 года исполнены в сумме **601,6** тыс. рублей или **39,1** процента от плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **41,2** тыс. рублей;

- расходы по разделу «Национальная оборона» за полугодие 2017 года исполнены на **9,6** тыс. рублей или **29,8** процента от плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **1,6** тыс. рублей;

- расходы по разделу «Национальная экономика» за полугодие 2017 года исполнены в сумме **141,2** тыс. рублей или **25,1** процента от плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **141,2** тыс. рублей;

- расходы по разделу «Жилищно – коммунальное хозяйство» за полугодие 2017 года исполнены в сумме **151,8** тыс. рублей или **54,8** процента от плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **81,3** тыс. рублей;

- расходы по разделу «Культура, кинематография» за полугодие 2017 года исполнены на **3,5** тыс. рублей, что аналогично периоду прошлого года;

- расходы по разделу «Социальная политика» за полугодие 2017 года исполнены в сумме **24,8** тыс. рублей или **41,7** процента от плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **0,6** тыс. рублей;

- расходы по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» за полугодие 2017 года не исполнялись, что аналогично периоду прошлого года.

Не соответствие, показателей в ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» графы «утвержденные бюджетные назначения» показателям, принятым решением Совета депутатов Юшковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 10.03.2017 №9 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Юшковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 28.12.2016 №18 «О бюджете Юшковского 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 Юшковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области по состоянию на 01.01.2017 года расходовались в сумме **3,5** тыс. рублей (приобретение подарка юбиляру и подарки вдовам участников ВОВ, венки на братское захоронение и к обелиску на день Победы).

Решением Совета депутатов Юшковского сельского поселения от 28.12.2016 №18 утверждено 9 муниципальных программ на сумму **1 389,6** тыс. рублей. С внесенными изменениями от 10.03.2017 №9 в бюджет поселения утверждено в сумме **1 867,8** тыс. рублей. Фактическое исполнение муниципальных программ составило **722,9** тыс. рублей, что составляет **38,7** 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 Совершен-ствование муниципального управле-ния в Юшковском сельском поселе-нии Вяземского района Смоленской области на 2015 – 2017 годы» | 1016,4 | 426,9 | 42,0 |
| 2 | муниципальная программа «Обеспе-чение пожарной безопасности на тер-ритории Юшковского сельского посе-ления Вяземского района Смоленской области на 2015 – 2017 годы» | 11,4 | 3,0 | 26,3 |
| 3 | муниципальная программа «Профила-ктика терроризма и экстремизма на территории Юшковского сельского поселения Вяземского района Смоле-нской области на 2017 – 2019 годы» | 1,0 | 0,0 | - |
| 4 | муниципальная программа «Содержа-ние автомобильных дорог и инжене-рных сооружений на них в границах Юшковского сельского поселения Вя-земского района Смоленской области на 2017 – 2019 годы» | 522,8 | 141,2 | 27,0 |
| 5 | муниципальная программа «Оценка недвижимости, признание прав и ре-гулирование отношений по муници-пальной собственности, мероприятия по землеустройству и землепользова-нию в Юшковском сельском поселе-нии Вяземского района Смоленской области на 2017 – 2019 годы» | 38,0 | 0,0 | - |
| 6 | муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательс-тва на территории Юшковского сельс-кого поселения Вяземского района Смоленской области на 2016 – 2018 годы» | 1,0 | 0,0 | - |
| 7 | муниципальная программа «Обеспе-чение мероприятий в области жилищ-но – коммунального хозяйства на 2017 – 2019 годы» | 137,3 | 87,8 | 64,0 |
| 8 | муниципальная программа «Благоуст-ройство территории Юшковского се-льского поселения Вяземского района Смоленской области на 2017 – 2019 годы» | 139,9 | 64,0 | 45,8 |
| 9 | муниципальная программа «Энергос-бережение и повышение энергетичес-кой эффективности на территории Юшковского сельского поселения Вя-земского района Смоленской облас-ти» | 0,0 | 0,0 | - |
| **Итого по программным расходам** | |  |  |  |
| **Непрограммные расходы** | | | | |
| *1* | *Общегосударственные вопросы* | *509,9* | *171,7* | *33,7* |
|  | - функционирование высшего долж-ностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образо-вания | 441,9 | 156,1 | 35,3 |
|  | - функционирование законодательных (представительных) органов государс-твенной власти и представительных органов муниципальных образований | 63,0 | 15,6 | 24,8 |
|  | - резервные фонды | 5,0 | 0,0 | - |
| *2* | *Национальная оборона* | *32,2* | *9,6* | *29,8* |
|  | - мобилизационная и вневойсковая подготовка | 32,2 | 9,6 | 29,8 |
| *3* | *Культура, кинематография* | *0,0* | *3,5* | *-* |
|  | - другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0,0 | 3,5 | - |
| *4* | *Социальная политика* | *59,5* | *24,8* | *41,7* |
|  | - пенсионное обеспечение | 59,5 | 24,8 | 41,7 |
| *5* | *Межбюджетные трансферты обще-го характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации* | *17,5* | *0,0* | *-* |
|  | - прочие межбюджетные трансферты общего характера | *17,5* | *0,0* | *-* |
| **Итого по непрограммным расходам** | | **619,1** | **209,6** | **33,9** |
| **Всего расходов** | | **2486,9** | **932,5** | **37,5** |

Непрограммные расходы в полугодии 2017 года выполнены в сумме **209,6** тыс. рублей, что составляет **33,9** процента годовых плановых назначений или **22,5** процента в общей структуре расходов.

Анализ расходов бюджета сельского поселения в полугодии 2017 года проведен в пояснительной записке Администрации Юшковского 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 **8,8** тыс. рублей.

**ВЫВОДЫ**

В целом требования Бюджетного кодекса Российской Федерации и Совета депутатов Юшковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области по исполнению бюджета сельского поселения за полугодие 2017 года Администрацией Юшковского 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 Юшковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 10.03.2017 №9 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Юшковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области 28.12.2016 №18 «О бюджете Юшковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

1. Совету депутатов Юшковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области принять к рассмотрению Отчет об исполнении бюджета Юшковского 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 Юшковском 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