**ОПЕРАТИВНЫЙ ОТЧЕТ**

**об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2017 года**

г. Вязьма 03.11.2017 года

**ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Экспертно-аналитическое мероприятие по анализу исполнения бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2017 года проведено в соответствии с планом работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (далее по тексту – Контрольно-ревизионная комиссия) на 2017 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 27.09.2017 №130;

- 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 2017 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 2017 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 20.10.2017 №469-р «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2017 года».

1. **Общая характеристика исполнения бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2017 года.**

Первоначально бюджет Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области утвержден решением Совета депутатов Вяземского городского поселения от 27.12.2016 №89 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», а именно:

- общий объем доходов бюджета поселения в сумме **180 126,5** тыс. рублей, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме **30 800,9** тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета поселения в сумме **179 126,5** тыс. рублей;

- превышение доходов бюджета над его расходами в сумме **1 000,0** тыс. рублей.

В утвержденный бюджет на 2017 год внесены изменения:

1. Решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 28.03.2017 №16 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 27.12.2016 №89 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» утверждены:

- общий объем доходов бюджета поселения в сумме **188 095,6** тыс. рублей, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме **30 800,9** тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета поселения в сумме **244 555,2** тыс. рублей;

- превышение расходов бюджета над его доходами (дефицит бюджета) в сумме **56 459,6** тыс. рублей.

2. Решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 25.04.2017 №23 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 27.12.2016 №89 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» утверждены:

- общий объем доходов бюджета поселения в сумме **188 333,2** тыс. рублей, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме **31 038,5** тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета поселения в сумме **246 830,4** тыс. рублей;

- превышение расходов бюджета над его доходами (дефицит бюджета) в сумме **58 497,2** тыс. рублей.

3. Решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 22.06.2017 №40 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 27.12.2016 №89 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» утверждены:

- общий объем доходов бюджета поселения в сумме **268 323,4** тыс. рублей, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме **113 384,4** тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета поселения в сумме **326 820,6** тыс. рублей;

- превышение расходов бюджета над его доходами (дефицит бюджета) в сумме **58 497,2** тыс. рублей.

4. Решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 31.07.2017 №48 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 27.12.2016 №89 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» утверждены:

- общий объем доходов бюджета поселения в сумме **274 993,2** тыс. рублей, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме **114 786,6** тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета поселения в сумме **333 490,4** тыс. рублей;

- превышение расходов бюджета над его доходами (дефицит бюджета) в сумме **58 497,2** тыс. рублей.

5. Решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 19.09.2017 №58 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 27.12.2016 №89 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» утверждены:

- общий объем доходов бюджета поселения в сумме **277 852,5** тыс. рублей, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме **117 645,9** тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета поселения в сумме **336 349,7** тыс. рублей;

- превышение расходов бюджета над его доходами (дефицит бюджета) в сумме **58 497,2** тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2017 года утверждено распоряжением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 20.10.2017 №469-р «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2017 года»:

- общий фактический объем доходов бюджета поселения в сумме **164 578,1** тыс. рублей;

- общий фактический объем расходов бюджета поселения в сумме **198 971,7** тыс. рублей;

- фактическое превышение расходов над доходами (дефицит бюджета) в сумме **34 393,5** тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета Вяземского городского поселения, согласно отчета об исполнении бюджета (ф.0503117), Приложения №1,2 к распоряжению Администрации муниципального образования от 20.10.2017 №469-р утверждено:

- общий фактический объем доходов бюджета поселения в сумме **164 578 163,29** рубля;

- общий фактический объем расходов бюджета поселения в сумме **198 971 709,49** рублей;

- фактическое превышение расходов над доходами (дефицит бюджета) в сумме **34 393 546,2** рублей.

Контрольно-ревизионная комиссия рекомендует в дальнейшем в распоряжениях Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, при утверждении отчетов об исполнении бюджета и в проектах решений Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области о внесении изменений в решение о бюджете указывать объём доходов и объём расходов в рублях, с точностью до двух знаков после запятой, в соответствии с первичными учетными документами.

1. **Анализ исполнение доходной части бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2017 года.**

Анализ исполнения доходной части бюджета городского поселения приведен в таблице №1.

Таблица №1(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида дохода | 2017 год | | % % выполнения годового плана | 2016 год | 2017 г. к 2016 г. (+,-) |
| Годовой план | Факт 9 мес. | Факт 9 мес. |
| Налог на доходы физических лиц | 94619,8 | 62613,4 | 66,2 | 63007,4 | -394,0 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 4311,1 | 3437,7 | 79,7 | 4193,6 | -755,9 |
| Налог на имущество физических лиц | 10585,3 | 3315,4 | 31,3 | 2358,5 | +956,9 |
| Земельный налог | 23609,3 | 15510,3 | 65,7 | 11301,2 | +4209,1 |
| Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба | 0,0 | 5,3 | 0,0 | 4,5 | +0,8 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,9 | -0,9 |
| **Итого налоговые доходы:** | **133125,5** | **84882,1** | **63,8** | **80866,1** | **+4016,0** |
| Арендная плата за землю | 5507,2 | 3206,7 | 58,2 | 2783,3 | +423,4 |
| Арендная плата за имущество | 6392,0 | 584,1 | 9,1 | 4859,3 | -4275,2 |
| Арендная плата за имущество, находящегося в оперативном управлении | 0,0 | 203,7 | 0,0 | 0,0 | +203,7 |
| Поступления от использования имущества (плата за наем) | 3671,5 | 1636,4 | 44,6 | 2155,3 | -518,9 |
| Продажа имущества | 0,0 | 1143,0 | 0,0 | 0,0 | +1 143,0 |
| Доходы от платных услуг | 3712,4 | 3764,4 | 101,4 | 1816,4 | +1948,0 |
| Доходы от продажи земельных участков | 7798,0 | 2958,5 | 37,9 | 279,4 | +2679,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0,0 | 123,3 | 0,0 | 327,4 | -204,1 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 13,2 | -13,2 |
| **Итого неналоговые доходы:** | **27081,1** | **13620,1** | **50,3** | **12234,3** | **+1385,8** |
| **Итого собственные доходы:** | **160206,6** | **98502,2** | **61,5** | **93100,4** | **+5401,8** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 4415,7 | 3311,1 | 75,0 | 3373,5 | -62,4 |
| Субвенции бюджетам городских поселений на проведение ремонта жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами, лицами из их числа | 19,8 | 19,8 | 100,0 | 0,0 | +19,8 |
| Субсидии бюджетам городских поселений на поддержку мероприятий по благоустройству дворовых территорий | 5668,9 | 988,9 | 17,4 | 0,0 | +988,9 |
| Субсидии бюджетам городских поселений на обустройство мест массового посещения граждан | 2834,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам городских поселений на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств областного бюджета | 6603,0 | 6603,0 | 100,0 | 15900,9 | -9297,9 |
| Субсидии бюджетам городских поселений на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств бюджетов | 532,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам городских поселений, на территории которых расположены города, удостоенные почетного звания РФ "Город воинской славы" | 20000,0 | 8793,7 | 44,0 | 0,0 | +8793,7 |
| Субсидии бюджетам городских поселений на проведение работ по ремонту автомобильных дорого общего пользования | 35619,9 | 2813,9 | 7,9 | 0,0 | +2813,9 |
| Субсидии бюджетам городских поселений на проектирование, строительство, реконструкцию, капремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения | 43051,8 | 25833,4 | 60,0 | 0,0 | +25833,4 |
| Субсидии бюджетам городских поселений на осуществление мероприятий по проведению регистрации прав муниципальной собственности на объекты теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения | 870,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 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 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 11964,5 | -11964,5 |
| Прочие субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 13331,7 | -13331,7 |
| Прочие безвозмездные поступления | 67,8 | 67,8 | 100,0 | 294,0 | -226,2 |
| Доходы бюджетов городских поселений от возврата бюджетами бюджетной системы РФ остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 0,0 | 19681,9 | 0,0 | 1582,7 | +18099,2 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | -2037,6 | -2037,6 | 100,0 | -15,5 | -2022,1 |
| **Безвозмездные поступления:** | **117645,9** | **66075,9** | **56,2** | **46431,8** | **+19644,1** |
| **Всего доходы:** | **277852,5** | **164578,1** | **59,2** | **139532,2** | **+25045,9** |

Показатель исполнения годового плана по собственным доходам составил **61,5**%. По отношению к 9 месяцам 2016 года наблюдается динамика увеличения собственных доходов на **5 401,8** тыс. рублей, из них:

- налоговые доходы увеличились на **4 016,0** тыс. рублей:

- неналоговые доходы увеличились на **1 385,8** тыс. рублей.

Исполнение годового плана по налоговым доходам составило **63,8**%, по неналоговым доходам – **50,3** %.

Показатели выполнения налоговых доходов за 9 месяцев 2017 года составили:

- налог на доходы физических лиц: исполнение составило **66,2**% годового плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме **394,0** тыс. рублей или **0,6**%;

- налог на товары (акцизы): исполнение составило **79,7**% годового плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме **755,9** тыс. рублей или **18,0**%;

- налог на имущество физических лиц: исполнение составило **31,3**%, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме **956,9** тыс. рублей или **40,6**%;

- земельный налог: исполнение составило **65,7**%, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме **4 209,1** тыс. рублей или **37,2**%;

- задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам в 2017 году не поступали, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме **0,9** тыс. рублей;

- поступления от денежных взысканий составило в сумме **5,3** тыс. рублей увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме **0,8** тыс. рублей

Показатели выполнения неналоговых доходов за 9 месяцев 2017 года составили:

- арендная плата за землю: исполнение составило **58,2**%, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме **423,4** тыс. рублей или **15,2**%;

- арендная плата за имущество: исполнение составило **9,1**%, к аналогичному периоду прошлого года, уменьшение составило в сумме **4 275,2** тыс. рублей или **88,0** %.

В пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета городского поселения за 9 месяцев 2017 года указано, что снижение и недополучения поступлений по неналоговым доходам к аналогичному периоду 2016 года, а именно: снижение поступлений арендной платы за имущество на сумму **4 275,2** тыс. рублей или на **88,0**% к аналогичному периоду 2016 года, связано с принятием решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области об уменьшении размера арендной платы ООО «Очистные системы» и ООО «Смоленскрегионтеплоэнерго».

При подготовки оперативного отчета об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2017 года установлено, что уменьшение размера арендной платы за произведенные неотъемлемые улучшения арендованного имущества, находящегося в муниципальной собственности Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, которые не подлежат возмещению по окончанию срока аренды, согласовано Администрации муниципального образования Вяземский район Смоленской области решениями Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 28.02.2017 №13, от 22.06.2017 №43.

В пункте 3 статьи 64 БК РФ указано, что внесение изменений в муниципальные правовые акты представительных органов муниципальных образований о местных налогах, предполагающих их вступление в силу в течение текущего финансового года, допускается только в случае внесения соответствующих изменений в решение представительного органа муниципального образования о местном бюджете на текущий финансовый год (текущий финансовый год и плановый период). Следовательно, необходимо было скорректировать плановые поступления по неналоговым доходам, в виде арендной платы за имущество.

В нарушение п.3 ст.64 БК РФ при уменьшении поступлений в бюджет городского поселения неналоговых доходов, в виде поступлений арендной платы за имущество, в решение Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 27.12.2016 №89 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» не внесены изменения, в части приведения в соответствие планируемых поступлений.

- Поступления от использования имущества (плата за наем) составили **44,6**%, к аналогичному периоду прошлого года уменьшение составило в сумме **518,9** тыс. рублей или **24,1**%.

В пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Вяземского городского поселения за 9 месяцев 2017 года указано, что на снижение поступлений платы за наем оказало негативное действие смена Агента по оказанию услуг по найму.

Необходимо наладить работу и усилить контроль за поступлением платы за наем в бюджет городского поселения, так как за 9 месяцев 2017 года поступления платы за наем составили всего **44,6**% годовых плановых назначений.

- Доходы от продажи земельных участков: исполнение составило **37,9**%, к аналогичному периоду прошлого года увеличение составило в сумме **2 679,1** тыс. рублей или в **9,5** раз.

Сверх плана поступили неналоговые доходы:

- доходы от арендной платы за имущество, находящегося в оперативном управлении исполнены в сумме **203,7** тыс. рублей;

- доходы от продажи имущества исполнены в сумме **1 143,0** тыс. рублей;

- доходы от платных услуг исполнены в сумме **3 764,4** тыс. рублей;

- штрафы исполнение составило в сумме **123,3** тыс. рублей.

Своевременно не внесено изменение в решения о бюджете городского поселения на 2017 год по полученным сверх плана неналоговым доходам на сумму **1 522,0** тыс. рублей, в том числе:

- доходы от арендной платы за имущество, находящегося в оперативном управлении в сумме **203,7** тыс. рублей;

- доходы от продажи имущества в сумме **1 143,0** тыс. рублей;

- доходы от платных услуг в сумме **52,0** тыс. рублей;

- штрафы исполнение составило в сумме **123,3** тыс. рублей.

Следовательно, завышен процент исполнения по доходной части бюджета по неналоговым доходам за 9 месяцев 2017 года на **2,7**%.

Полученные сверх плана неналоговые доходы в сумме **1 522,0** тыс. рублей являются скрытыми резервами, которые могут и должны быть распределены на расходные обязательства городского поселения.

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2017 года поступили в бюджет городского поселения в сумме **66 075,9** тыс. рублей или **56,2**% годового плана, к аналогичному периоду прошлого года увеличение составило в сумме **19 644,1** тыс. рублей или **42,3** %.

В бюджет городского поселения поступили:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме **3 311,1** тыс. рублей или **75,0**% годового плана;

- субвенции бюджетам городских поселений на проведение ремонта жилых помещений, закреплённых за детьми-сиротами, лицами из их числа в сумме **19,8** тыс. рублей или **100,0**% годового плана;

- субсидии бюджетам городских поселений на поддержку мероприятий по благоустройству дворовых территорий в сумме **988,9** тыс. рублей или **17,4**% годового плана;

- субсидии бюджетам городских поселений на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств областного бюджета в сумме **6 603,0** тыс. рублей или **100,0**% годового плана;

- субсидии бюджетам городских поселений, на территории которых расположены города, удостоенные почетного звания РФ «Город воинской славы» в сумме **8 793,7** тыс. рублей или **44,0**% годового плана;

- субсидии бюджетам городских поселений на проведение работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования в сумме **2 813,9** тыс. рублей или **7,9**% годового плана;

- субсидии бюджетам городских поселений на проектирование, строительство, реконструкцию, капремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме **25 833,4** тыс. рублей или **60,0**% годового плана;

- прочие безвозмездные поступления в сумме **67,8** тыс. рублей или **100,0**% годового плана;

- доходы бюджетов городских поселений от возврата бюджетами бюджетной системы РФ остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет в сумме **19 681,9** тыс. рублей, сверх годового плана.

Своевременно не внесены изменения в решения о бюджете городского поселения по полученным сверх плана безвозмездным поступлениям в сумме **19 681,9** тыс. рублей, тем самым завышен процент исполнения доходной части бюджета по безвозмездным поступлениям за 9 месяцев 2017 года на **8,1**%.

За 9 месяцев 2017 года завышено общее исполнение по доходам на **4,2**%.

Аналогичное замечание было указано в оперативном отчете Контрольно-ревизионной комиссии об исполнении бюджета городского поселения за полугодие 2017 года от 16.08.2017 года.

Всего за 9 месяцев 2017 года в бюджет городского поселения поступили доходы в сумме **164 578,1** тыс. рублей. Выполнение годового плана составило **59,2**%. Общий объем доходов бюджета за 9 месяцев 2017 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился на **25 045,9** тыс. рублей.

Прослеживается динамика увеличения 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 2017 года.**

Анализ исполнения расходной части бюджета городского поселения приведен в таблице №2.

Таблица №2 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Раздел | Подраздел | 2017 год | | % выполнения годового плана | Факт 9 мес. 2016 год | 2017 г. к 2016 г. (+,-) |
| Годовой план | Факт 9 мес. |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** | **00** | **11598,4** | **5430,5** | **46,8** | **22985,0** | **-17554,5** |
| **Национальная экономика** | **04** | **00** | **140357,3** | **64598,6** | **46,0** | **44776,6** | **19822,0** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05** | **00** | **171621,2** | **117456,7** | **68,4** | **107102,3** | **10354,4** |
| **Образование** | **07** | **00** | **200,0** | **86,7** | **43,4** | **253,0** | **-166,3** |
| **Культура, кинематография** | **08** | **00** | **1263,4** | **1012,5** | **80,1** | **621,7** | **390,8** |
| **Социальная политика** | **10** | **00** | **2306,6** | **2222,9** | **96,4** | **2999,5** | **-776,6** |
| **Физическая культура и спорт** | **11** | **00** | **370,0** | **243,8** | **65,9** | **176,4** | **67,4** |
| **Периодическая печать и издательство** | **12** | **00** | **820,0** | **474,3** | **57,8** | **350,0** | **124,3** |
| **Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга** | **13** | **00** | **1974,0** | **1606,9** | **81,4** | **197,0** | **1409,9** |
| **Межбюджетные трансферты** | **14** | **00** | **5838,8** | **5838,8** | **100,0** | **6497,5** | **-658,7** |
| **Всего расходов** |  |  | **336349,7** | **198971,7** | **59,2** | **185959,0** | **13012,7** |

Расходы бюджета городского поселения на 2017 год запланированы в сумме **336 349,7** тыс. рублей. За 9 месяцев 2017 года расходы исполнены в сумме **198 971,7** тыс. рублей или **59,2**% утвержденных годовых плановых назначений. В сравнении с 2016 годом исполнение по расходам за 9 месяцев 2017 года увеличилось на **13 012,7** тыс. рублей или на **7,0**%.

Данные таблицы свидетельствуют о следующем:

1) расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» за 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме **5 430,5** тыс. рублей или **46,8**% от плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **17 554,5** тыс. рублей;

2) расходы по разделу «Национальная экономика» за 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме **64 598,6** тыс. рублей или **46,0**% от плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме **19 822,0** тыс. рублей;

3) расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме **117 456,7** тыс. рублей или **68,4**% от плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **10 354,4** тыс. рублей;

4) расходы по разделу «Образование» за 9 месяцев на 2017 год исполнены в сумме **86,7** тыс. рублей или **43,4**% от плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **166,3** тыс. рублей;

5) расходы по разделу «Культура, кинематография» исполнены за 9 месяцев 2017 года в сумме **1 012,5** тыс. рублей или **80,1**% от плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **390,8** тыс. рублей;

6) расходы по разделу «Социальная политика» за 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме **2 222,9** тыс. рублей или **96,4**% от плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года **776,6** тыс. рублей;

7) расходы по разделу «Физическая культура и спорт» за 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме **243,8** тыс. рублей или **65,9**% от плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года **67,4** тыс. рублей;

8) расходы по разделу «Периодическая печать и издательство» исполнены за 9 месяцев 2017 года в сумме **474,3** тыс. рублей или **57,8**% от плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года **124,3** тыс. рублей;

9) расходы по разделу «Обслуживание государственного и внутреннего муниципального долга» за 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме **1 606,9** тыс. рублей или **81,4**% от плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года **1 409,9** тыс. рублей;

10) межбюджетные трансферты за 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме **5 838,8** тыс. рублей или **100,0**% от плана.

В ходе подготовки оперативного отчета за 9 месяцев 2017 года установлено не соответствие плановых показателей утвержденных решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 19.09.2017 №58 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 27.12.2016 №89 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» плановым показателям отчета об исполнении бюджета городского поселения (ф. 0503117), предоставленного финансовым управлением Администрации муниципального образования. Лимиты бюджетных обязательств, установленные на 2017 год в ф. 0503117 превышены или, не соответствуют решению.

Установлены следующие расхождения плановых показателей по расходам (Таблица №3):

Таблица №3 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Раздел, подраздел | 2017 год | | Отклонения от плана  (+,-) |
| Годовой план в решении о бюджете | Годовой план ф.0503117 |
| Общегосударственные расходы | 0100 | 11 598,5 | 11 789,6 | +191,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 171 621,2 | 171 238,0 | -383,2 |
| Социальная политика | 1000 | 2 306,6 | 2 498,6 | +192,0 |

Отчет об исполнении бюджета городского поселения по расходам (ф.0503117) был подготовлен на основании сводной бюджетной росписи.

В нарушение п.2.1 ст.217 БК РФ утвержденные показатели сводной бюджетной росписи не соответствуют решению о бюджете Вяземского городского поселения на 2017 год.

Изменения в решение о бюджете внесены на основании:

- распоряжения Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 19.09.2017 №419-р (проведение аварийно-восстановительных работ участка тепловых сетей от ТК 29-1 до стадиона «Салют», из резервного фонда Вяземского городского поселения, в сумме **199,6** тыс. рублей);

- распоряжения Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 19.09.2017 №417-р (материальная помощь гражданам Вяземского городского поселения, из резервного фонда Вяземского городского поселения, в сумме **192,0** тыс. рублей).

В п.3 ст.217 БК РФ указано, что в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа (руководителя органа управления государственным внебюджетным фондом) без внесения изменений в решение о бюджете.

В нарушение п.3 ст.217 БК в ходе подготовки оперативного отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017 года, приказы начальника финансового управления о вынесении изменений в сводную бюджетную роспись на сумму **391,6** тыс. рублей не предоставлены.

На основании приказа начальника финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 25.09.2017 №89 уменьшены плановые объемы финансирования муниципальной программы «Благоустройство территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» на 2015-2020 годы в сумме **582,8** тыс. рублей. Денежные средства в сумме **582,8** тыс. рублей направлены на исполнение судебных актов.

В пункте 2 статьи 179 БК РФ указано, что объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 19.09.2017 №58 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 27.12.2016 №89 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» утверждены объемы бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы «Благоустройство территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» на 2015-2020 годы в сумме **50 753,3** тыс. рубля.

Изменения в муниципальную программу «Благоустройство территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» на 2015-2020 годы, после принятия решения от 19.09.2017 №59 постановлением Администрации в части изменения объемов финансирования не вносились.

Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 06.10.2017 №2042 внесены изменения в муниципальную программу «Благоустройство территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» на 2015-2020 годы, однако объемы финансирования не изменены, финансирование на 2017 год предусмотрено в сумме **50 753,3** тыс. рублей.

Следовательно, изменения в сводную бюджетную роспись вносились условно.

В нарушение п.2 ст.179 БК РФ объемы бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы «Благоустройство территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» на 2015-2020 годы занижены на **582,8** тыс. рубля.

Кроме того, в п.6.5 Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ, их формировании и реализации, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 11.11.2016 №1810 указано, что внесение изменений в муниципальную программу является основанием для подготовки решения о внесении изменений в бюджет муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на очередной финансовый год и плановый период.

В целом расходование средств бюджета городского поселения главными распорядителями производилось по направлениям, предусмотренным решением о бюджете городского поселения на 2017 год.

Анализ финансирования по муниципальным программам и непрограммным направлениям представлен в таблице №4.

Таблица №4 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | Годовой план на 2017 год | Факт 9 месяцев 2017 года | % исполнения |
| 1 | МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» на 2015-2020 годы | 300,0 | 92,8 | 30,9 |
| 2 | МП «Управление объектами муниципальной собственности и земельными ресурсами Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» на 2015-2020 годы | 3370,0 | 978,0 | 29,0 |
| 3 | МП «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Вяземском городском поселении Вяземского района Смоленской области» на 2015-2020 годы | 570,0 | 330,5 | 58,0 |
| 4 | МП «Информатизация Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» на 2016-2020 годы | 1113,8 | 549,2 | 49,3 |
| 5 | МП «Разработка проекта Генерального плана и корректировка Правил землепользования и застройки территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» на 2015-2020 годы | 2791,9 | 2324,9 | 83,3 |
| 6 | МП «Вязьма-город воинской славы» на 2015-2020 годы | 2555,8 | 1707,1 | 66,8 |
| 7 | МП «Содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» на 2015-2020 годы | 141679,4 | 61607,4 | 43,5 |
| 8 | МП «Создание условий для обеспечения качественными услугами коммунального хозяйства населения Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» на 2015-2020 годы | 19297,9 | 6227,6 | 32,3 |
| 9 | МП «Обеспечение мероприятий в области жилищного хозяйства на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» на 2015-2020 годы | 95781,8 | 86773,1 | 90,6 |
| 10 | МП "Благоустройство территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» на 2015-2020 годы | 50753,3 | 24457,0 | 48,2 |
| 11 | МП «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город на территории Вяземского городского поселения» на 2016-2020 годы | 2960,0 | 667,8 | 22,6 |
| 12 | МП «Доступная среда на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2017-2020 годы» | 1000,0 | 242,9 | 24,3 |
|  | **Итого расходы по МП:** | **322173,9** | **185958,3** | **57,7** |
|  | Непрограммные расходы по направлениям: |  |  |  |
| 1 | Обеспечение деятельности представительного органа (Совет депутатов городского поселения) | 2105,0 | 1553,6 | 73,8 |
| 2 | Межбюджетные трансферты на полномочия КРК | 25,8 | 25,8 | 100,0 |
| 3 | Межбюджетные трансферты на полномочия ГО и ЧС | 2313,0 | 2313,0 | 100,0 |
| 4 | Межбюджетные трансферты на полномочия по социальным выплатам молодым семьям за счет средств Вяземского градского поселения | 2000,0 | 2000,0 | 100,0 |
| 5 | Межбюджетные трансферты на осуществление полномочий по организации досуга обеспечения услугами организаций культуры | 1500,0 | 1500,0 | 100,0 |
| 6 | Резервный фонд городского поселения | 3500,0 | 2909,9 | 83,1 |
| 7 | Резервный фонд Администрации Смоленской области | 208,3 | 208,3 | 100,0 |
| 8 | Расходы на исполнение судебных актов | 127,9 | 587,9 | 459,7 |
| 9 | Процентные платежи по муниципальному долгу | 1974,0 | 1606,9 | 81,4 |
| 10 | Выплаты денежного поощрения "Почетному гражданину города Вязьма" | 135,0 | 92,9 | 68,8 |
| 11 | Доплаты к пенсиям муниципальных служащих | 284,7 | 213,0 | 74,8 |
| 12 | Уплата налогов, сборов и иных платежей | 2,1 | 2,1 | 100,0 |
|  | **Итого непрограммные расходы** | **14175,8** | **13013,4** | **91,8** |
|  | **Итого расходы** | **336349,7** | **198971,1** | **59,2** |

За 9 месяцев 2017 года из двенадцати утвержденных муниципальных программ осуществлялось финансирование всех двенадцати утвержденных муниципальных программ.

Объем финансирования составил **185 958,3** тыс. рублей (при утвержденном годовом плане в сумме **322 173,9** тыс. рублей) или **57,7%**.

Данные таблицы свидетельствуют о том, что процент исполнения по 8 из 12 муниципальным программам менее 50%.

Непрограммные расходы исполнены в сумме **13 013,4** тыс. рублей, что составляет **91,8**% годовых плановых назначений.

Процентные платежи по муниципальному долгу за 9 месяцев 2017 года составили в сумме **1 606,9** тыс. рублей или **81,4**%.

Расходы на исполнение судебных актов утверждены в сумме **127,9** тыс. рублей. В отчете об исполнении бюджета (ф.0503117) плановые показатели расходов на исполнение судебных актов утверждены в сумме **710,7** тыс. рублей. Лимиты бюджетных обязательств в сводной бюджетной росписи увеличены на **582,8** тыс. рублей, на сновании приказа финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 25.09.2017 №89. Фактическое исполнение за 9 месяцев 2017 года составило в сумме **587,9** тыс. рублей.

В пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета городского поселения за 9 месяцев 2017 года не предоставлено обоснование увеличения расходов по непрограммным мероприятиям, в части исполнения решений судов на сумму **582,8** тыс. рублей. Необходимо предоставить реестр погашения задолженности по решению судов за 9 месяцев 2017 года на сумму **587,9** тыс. рублей.

За 9 месяцев 2017 года средства резервного фонда израсходованы в сумме **2 909,9** тыс. рублей или **83,1** % годовых плановых назначений.

В пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017 года не конкретизировано целевое направление средств резервного фонда 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 года №184.

Превышение расходов над доходами (дефицит) бюджета городского поселения на 01.10.2017 года составил **34 393,5** тыс. рубля, при планируемом дефиците в сумме **58 497,2** 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 2017 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 2017 года.

Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области:

- доработать замечания и предложения, отраженные в оперативном отчете и не допускать их в дальнейшей работе;

- усилить работу ответственных исполнителей Администрации по муниципальным программам с низким процентом исполнения за 9 месяцев 2017 года;

- дополнить информацию о расходовании средств резервного фонда за 9 месяцев 2017 года, конкретизировать целевое направление средств резервного фонда;

- в соответствии с п.3 ст.64 БК РФ при уменьшении поступлений в бюджет городского поселения неналоговых доходов, в виде поступлений арендной платы за имущество, в решение Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 27.12.2016 №89 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» внести изменения, в части приведения в соответствие планируемых поступлений;

- усилить контроль за поступлением платы за наем в бюджет городского поселения;

- внести изменения в решения о бюджете городского поселения на 2017 год по полученным сверх плана неналоговым доходам и безвозмездным поступлениям;

- не допускать не соответствия показателей сводной бюджетной росписи решению о бюджете Вяземского городского поселения на соответствующий финансовый год;

- изменения в сводную бюджетную роспись вносить в соответствии со ст.217 БК РФ;

- изменения в муниципальные программы вносить в соответствии со ст.179 БК РФ и Порядком принятия решения о разработке муниципальных программ, их формировании и реализации, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 11.11.2016 №1810;

- предоставить реестр погашения задолженности по решению судов за 9 месяцев 2017 года на сумму **587,9** тыс. рублей.

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